

ООО «Гортехмаш»

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 «Гортехмаш» (далее «Общество»).

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

1.2. ООО «Гортехмаш» создано на основании решения участника в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 14 февраля 2014 года.

ОГРН 1146671002422
ИНН 6671445249
КПП 667101001
ОКПО 33895392

1.3. Адрес местонахождение юридического лица совпадает с адресом фактического места нахождения: 620014, Свердловская обл, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Радищева, 6А, офис 906.

1.4. Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63);
- Ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

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 10 (десять) тыс. руб.

1.6. В соответствии с Уставом Общества органом управления и контроля является:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительный орган Обществом является: директор Шадрин Игорь Владимирович - решение единственного участника № 1-01/24 от 31.01.2024 г. (срок полномочий до 31.01.2029 г.).

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

1.7. Среднесписочная численность персонала Общества:

- в 2025 году - 19 человек.
- в 2024 году – 16 человек.

1.8. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств.

Обществом созданы следующие обособленные подразделения:

Местонахождение (адрес)	Дата открытия	КПП, присвоенное ОП	Прочая информация
Башкортостан респ., Учалинский м.р-н, г. Учалы г.п., Учалы г., Ленинского Комсомола пер., д.4, к.1	16.08.2022г	027045001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
Оренбургская обл., Гайский Г.О., Гай г.,	01.02.2024г	560445001	Обособленное подразделение не

Молодёжная ул., д.15			выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
Башкортостан респ., Хайбуллинский м.р-н., Уфимский сельсовет с.п., Петропаловский д., Юбилейная ул., д.9/1.	09.08.2024г	026845001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
Свердловская обл., Верхняя Пышма г.о, Балтым с, магистральная ул., зд. 3А.	10.01.2025г.	668645001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов. (Закрыто в 2025 году)
Башкортостан респ., Учалинский м.р-н, г. Учалы Г.П. Учалы г., Горнозаводская ул., д.4А	10.01.2025г	027245001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, Успенский пр-кт, д.125, офис 309	17.09.2025г.	668645002	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, Малый пер., зд.8	17.11.2025г.	668645005	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.

1.10. Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.11. Обществом применяется общая система налогообложения.

1.12. Официальный сайт Общества <http://gtm-ekb.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 участнику 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 директор Общества Шадрин Игорь Владимирович. Ведение бухгалтерского учета в Обществе возлагается на главного бухгалтера 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 программных продуктов «1С Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и управление персоналом», «Альфа-Авто».

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, связанных с классификацией расходов 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 отчета о финансовых результатах за 2024 г. :

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

Наименование строк	Код строк и	За 2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Коммерческие расходы	2210	(60 997)	(148 060)	(87 063)	Перенос управленческих расходов из коммерческих расходов
Управленческие расходы	2220	(87 124)	(61)	87 063	
Прочие доходы	2340	41 773	124 878	(83 105)	Зачет доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2350	(15 195)	(98 300)	83 105	

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

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. 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
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-15
Офисное оборудование	2-7
Транспортные средства	7
Другие виды основных средств	5-15

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 основных 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.

2.3.3. 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 обособлены от собственных основных средств и отражаются с расшифровкой 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.

2.3.4. 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:

- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки прав требования.

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.

Предоставленные Обществом займы, 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.

2.3.5. 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 средней себестоимости. 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).

2.3.6. 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.

2.3.7. 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 обуславливают 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.

2.3.8. 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.

2.3.9. 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 свернуто.

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%.

2.3.10. 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 заключенного 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.

2.3.11. 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, относятся себестоимость приобретенных товаров, транспортные расходы.

Общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

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 нерезализованного товара на конец месяца.

2.3.12. 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. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 009	(4 828)	5 427	(5 781)	4 444	(1 515)	-	-	-	-	-	9 655	(1 999)
	За 2024 г.	6 135	(2 763)	2 977	(1 033)	23	(2 188)	-	-	-	-	-	9 009	(4 928)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	743	(87)	4 523	-	-	(279)	-	-	-	-	-	5 268	(378)
	За 2024 г.	355	(26)	398	-	-	(71)	-	-	-	-	-	743	(97)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 971	(4 054)	494	(3 777)	3 763	(1 149)	-	-	-	-	-	2 688	(1 439)
	За 2024 г.	5 469	(2 676)	492	-	-	(1 378)	-	-	-	-	-	5 971	(4 054)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 107	(708)	-	(2 004)	681	(25)	-	-	-	-	-	103	(52)
	За 2024 г.	103	(23)	2 107	(1 033)	23	(708)	-	-	-	-	-	2 107	(708)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	410	-	-	(30)	-	-	-	-	-	410	(30)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	188	(70)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	188	(102)
	За 2024 г.	188	(38)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	188	(70)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка				
					фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	46 120	(9 289)	3 532	(1 003)	-	(8 238)	-	-	-	-	48 649	(17 537)
	За 2024 г.	35 677	(2 861)	16 863	(8 420)	1 433	(7 871)	-	-	-	-	46 120	(9 298)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	7 502	(2 346)	85	(1 003)	-	(2 430)	-	-	-	-	5 584	(4 776)
	За 2024 г.	-	-	7 502	-	-	(2 346)	-	-	-	-	7 502	(2 346)
Транспортные средства	За 2025 г.	38 518	(6 953)	3 447	-	-	(5 808)	-	-	-	-	42 065	(12 752)
	За 2024 г.	35 677	(2 861)	9 382	(6 420)	1 433	(5 525)	-	-	-	-	38 618	(6 953)

3.3. 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	37 787	40 901	36 188	Амортизируемые основные средства - всего	36 188
в том числе:						
Здания	1 808	1 808	5 156	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 890	4 890	646	329	-	-
Офисное оборудование	1 248	1 248	1 917	2 813	-	-
Транспортные средства	29 355	29 355	33 064	32 896	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	380	380	-	-	-	-
Другие виды основных средств	86	86	119	151	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

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

3.4. 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	обесценения	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	105	-	5 322	-	-	(5 427)	-	-
	За 2024 г.	374	-	2 896	-	(188)	(2 977)	105	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	105	-	389	-	-	(494)	-	-
	За 2024 г.	186	-	401	-	-	(482)	105	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 107	-	-	(2 107)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	410	-	-	(410)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	4 523	-	-	(4 523)	-	-
	За 2024 г.	-	-	388	-	-	(388)	-	-
Стройматериалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	188	-	-	-	(188)	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	сплистано		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.	61 155	-	1 906 864	(1 909 512)	-	-	-	X	-	58 507	-
	За 2024 г.	85 834	-	2 563 616	(2 588 495)	-	-	-	X	X	61 155	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	60	-	7 139	(6 470)	-	-	-	-	(589)	141	-
	За 2024 г.	57	-	3 197	(3 198)	-	-	-	-	4	60	-
Товары	За 2025 г.	60 725	-	1 854 888	(1 855 477)	-	-	-	-	(2 165)	57 971	-
	За 2024 г.	85 661	-	2 532 797	(2 557 730)	-	-	-	-	(4)	60 725	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	370	-	10 765	(10 739)	-	-	-	-	-	356	-
	За 2024 г.	116	-	9 402	(9 148)	-	-	-	-	-	370	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	34 072	(36 826)	-	-	-	-	2 754	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 419	(18 419)	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	20 214	22 421	-
в том числе:			
Товары	20 214	22 421	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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			погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего Займы выданные	За 2025 г.	11 283	-	-	-	-	-	-	-	-	11 283	-
	За 2024 г.	11 283	-	-	-	-	-	-	-	-	11 283	-
	За 2025 г.	11 283	-	-	-	-	-	-	-	-	11 283	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	469 056	(604)	494 331	-	(459 714)	(17)	(88 014)	-	503 656	(35)	
	За 2024 г.	306 128	(670)	464 461	-	(301 533)	-	(10 551)	-	469 056	(604)	
	в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 238	-	2 125	-	(4 243)	-	-	-	6 121	-	
	За 2024 г.	7 309	-	4 623	-	(3 694)	-	-	-	8 238	-	
	За 2025 г.	446 874	(604)	489 381	-	(445 764)	(17)	(88 014)	-	490 474	(35)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	296 466	(670)	446 105	-	(295 697)	-	(10 551)	-	446 874	(604)	
	За 2025 г.	3 457	-	1 749	-	-	-	-	-	5 206	-	
	За 2024 г.	-	-	3 457	-	-	-	-	-	3 457	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 662	-	8	-	(8 999)	-	-	-	671	-	
	За 2024 г.	2 191	-	9 492	-	(2 020)	-	-	-	9 662	-	
	За 2025 г.	-	-	706	-	-	-	-	-	706	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	357	-	-	-	-	-	357	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	533	-	5	-	(417)	-	-	-	121	-	
	За 2024 г.	47	-	493	-	(7)	-	-	-	533	-	
	За 2025 г.	290	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	115	-	290	-	(115)	-	-	-	290	-	
	За 2025 г.	480 339	(604)	494 331	-	(459 714)	(17)	(88 014)	X	514 939	(35)	
	За 2024 г.	317 411	(670)	464 461	-	(301 533)	-	(10 551)	X	480 339	(604)	

5.2. 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	35	35	604	604	670	670
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	35	35	604	604	670	670

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 051 52 665	- 17 972	2 308 1 708	- (18 629)	- (11 559) (3 665)	- (11 559) (3 665)	40 800 50 051	
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	12 051 14 665	- 17 972	2 308 1 708	- (18 629)	- (11 559) (3 665)	- (11 559) (3 665)	2 800 12 051	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	38 000 38 000	- -	- -	- -	- -	- -	38 000 38 000	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	282 546 151 738	16 691 208 586	133 -	(242 126) (79 115)	(3) -	- 3 665	57 241 284 875	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	173 714 68 505	11 668 105 379	- -	(173 714) (170)	- -	- -	11 668 173 714	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	36 509 4 418	2 032 36 492	- -	(36 891) (4 402)	(3) -	- -	1 647 36 509	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 16 153	(3) 1 431	129 -	(1) (15 938)	- -	- -	126 1 645	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	9 520 9 973	- -	(9 520) (9 973)	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	15 842 12 177	- -	- -	(14 703)	- -	11 559 3 665	12 698 15 842	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	138 34 818	12 61	- -	(97) (34 818)	- -	- -	53 62	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	83 13 892	- -	- -	(83) (13 809)	- -	- -	- 83	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	47 946 1 765	- 55 249	- -	(21 549)	- -	- -	26 397 57 014	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	6 9	(4) 1	5 -	(6) (5)	- -	- -	1 6	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	325 934 204 403	17 754 226 558	133 1 708	(247 269) (97 744)	(3) -	X X	96 550 334 926	

6.2. 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.	23 106	10 238	13 488	1 122	18 733
	За 2024 г.	-	23 106	-	-	23 106
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	23 106	10 238	13 488	1 122	18 733
	За 2024 г.	-	23 106	-	-	23 106

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 863 833	2 560 891
Затраты на оплату труда	98 014	109 776
Отчисления на социальные нужды	22 270	20 820
Амортизация	9 753	9 438
Прочие затраты	35 222	23 252
Итого по элементам	2 029 092	2 724 177
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(26)	(254)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 029 066	2 723 923

8. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. 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 3.1 «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 3.4 «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.

8.2. 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 31 111 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в размере 36 821 тыс. руб.

Данные о поступлении, выбытии прав пользования активами, а также о начислении амортизации за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 3.2. «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 транспортными средствами, 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 2 800 тыс. руб. и 12 051 тыс. руб. соответственно;
- краткосрочное обязательство по аренде по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в размере 12 698 тыс. руб. и 15 842 тыс. руб. соответственно.

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

Проценты по дисконтированию обязательств по аренде за 2025 г. составили 2 308 тыс. руб., за 2024 г. - 1 708 тыс. руб.

Обществом применялись следующие ставки дисконтирования:

- по имуществу, полученному в лизинг (транспортные средства) – от 17,9027 до 49,7054 % (исходя из ставки, заложенной в договоре лизинга);

- по арендованному помещению – 16-21%, определенная из ставок, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

8.3. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 4.1. «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. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

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.

8.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 5.1. 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».

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	490 474	(35)	446 874	(604)

8.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Общества на 31.12.2025 г. в сумме 233 279 тыс. руб. представляют собой:

- 203 500 тыс. руб.- денежные эквиваленты (депозиты сроком до 3-х месяцев);
- 29 779 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях.

Денежные средства Общества в сумме 498 378 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. представляют собой следующую структуру:

- 460 000 тыс. руб.- денежные эквиваленты (депозиты сроком до 3-х месяцев);
- 38 378 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях.

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

тыс. руб.

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.
233 279	233 279
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.
498 378	498 378

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	11 623	8 153
в том числе:			
Проценты по краткосрочным депозитам		11 516	6 044
НДС, представленный свернуто		-	1 978
Страховое возмещение		62	131
Возврат от контрагентов по прочим расчетам		45	0
Прочие платежи, всего	4129	(68 850)	(3 715)
в том числе:			
НДС, представленный свернуто		(63 454)	-
Суммы, выданные под отчет		(3 844)	(2 646)
Штрафы		(1 203)	(570)
Услуги банка		(248)	(277)
Платежи в бюджет (прочие налоги и сборы)		(101)	(222)
Денежные потоки от финансовых операций			
Прочие платежи, всего		(2 110)	(657)
в том числе:			
Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству	4329	(2 110)	(657)

8.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

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

8.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

8.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) займов и кредитов за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 6.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. в составе долгосрочных заемных средств отражены долгосрочные полученные займы под 18-33% годовых со сроком погашения в январе 2027 года.

8.9. 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 6.2. «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.

8.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

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

Выручка	в тыс. руб.		% в общей сумме выручки	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Оптовая торговля	1 889 719	2 718 230	86,14	85,63
Сервисные работы	304 097	456 149	13,86	14,37
Итого:	2 193 816	3 174 379	100	100

Таким образом, наибольшую долю в структуре выручки занимает Оптовая торговля 1 889 719 тыс. рублей. По сравнению с 2024 г. доля выручки от оптовой торговли в общей величине выручки в 2025 г. увеличилась (незначительно) – на 0,51%.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. и 2024 г. приведена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Расшифровка строки «Прочие затраты» раздела 6 «Расходы по обычным видам деятельности», приведенной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.:

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Транспортные расходы	(10 765)	(9 402)
Командировочные расходы	(4 154)	(1 491)
Расходы на ремонт помещения	(3 336)	-
Юридические услуги	(2 629)	(2 474)
Бухгалтерские услуги	(2 459)	(719)
Брокерские услуги	(1 616)	(236)
Расходы на аренду имущества и офиса (коммунальные услуги)	(1 711)	(719)
Страхование груза	(774)	(875)
КАСКО и ОСАГО	(675)	(1 127)
Программное обеспечение	(490)	(165)
Содержание служебного автотранспорта	(314)	(283)
Иные расходы	(6 300)	(5 762)
ИТОГО Прочие затраты по обычным видам деятельности	(35 222)	(23 252)

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 по банковским депозитам за 2025 г. в сумме 11 512 тыс. руб., за 2024 г. 7 716 тыс. руб.

В составе строки отчета о финансовых результатах Проценты к уплате отражены проценты к уплате за 2025 г. в сумме (11 828) тыс. руб. (в т.ч. (9 520) тыс. рублей - проценты к уплате по заемным средствам; (2 308) тыс. рублей - процентные расходы по аренде), за 2024 г. (11 680) тыс. руб. (в т.ч. (9 972) тыс. рублей - проценты к уплате по заемным средствам; (1 708) тыс. рублей - процентные расходы по аренде)

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.
Курсовые разницы	-	32 399
Восстановление резервов по сомнительным долгам	569	66
Реализация ОС	-	417
Штрафные санкции по договорам	-	131
Прочие доходы	797	8 760
Итого:	1 366	41 773

тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование расхода	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы	(49 099)	-
Корректировка реализации	-	(10 076)
Прекращение аренды	-	(3 444)
Командировочные расходы	-	(721)
Штрафные санкции по договорам	(1 868)	(449)
Расходы на услуги банков	(289)	(276)
Прочие расходы	(1 012)	(229)
Итого:	(52 268)	(15 195)

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

тыс. руб.

2025 год

Наименование показателя	Развернуто		Свернуто (представлено в отчете о финансовых результатах)	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы	53 379	(102 478)	-	(49 099)
Прочие доходы / расходы, связанные в восстановлением / созданием резерва по сомнительным долгам	88 014	(87 445)	569	-
Итого	141 393	(189 923)	569	(49 099)

2024 год				
Наименование показателя	Развернуто		Свернуто (представлено в отчете о финансовых результатах)	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы	105 019	(72 620)	32 399	-
Прочие доходы / расходы, связанные в восстановлением / созданием резерва по сомнительным долгам	10 551	(10 485)	66	-
Итого	115 570	(83 105)	32 465	-

8.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

8.12. 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.

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 111 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:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность	15	15
Издержки обращения	8	-
Кредиторская задолженность	6	6
Основные средства	28	70
Оценочные обязательства и резервы	4 683	5 776
Расходы будущих периодов	3 923	6 082
Резервы сомнительных долгов	9	151
Арендные обязательства	5 243	8 262
Итого	13 914	20 362

Структура отложенного налогового обязательства по состоянию по состоянию на

31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. следующая:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Доходы будущих периодов	2 769	9 779
Кредиторская задолженность	6	6
Основные средства	7 884	9 326
Проценты по обязательствам	262	694
Итого	10 920	19 805

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	(28 383)	(94 614)
Постоянное налоговое обязательство	(5 063)	(3 018)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(6 448)	13 751
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	8 885	(12 185)
Текущий налог на прибыль	(31 009)	(96 066)

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.

8.13. 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.

8.14. 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.

8.15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Участником Общества и бенефициарным владельцем на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года является: Шадрин Игорь Владимирович (гражданин РФ, ИНН 660601377140)

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	ИНН юридического лица/ИНН физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО «ГОРТЕХМАШ», %	Характер отношений	Группа связанной стороны
Шадрин Игорь Владимирович	660601377140	100%	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 Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Бенефициарный владелец Участник Основной управленческий персонал

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

тыс. руб.

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Беспроцентные займы выданные				
31 декабря 2025	11 283	-	-	11 283
31 декабря 2024	11 283	-	-	11 283

За 2025 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Дивиденды	(62 351)	-	-	(62 351)
Расходы на аренду (в составе коммерческих расходов)	(2 350)	-	-	(2 350)

За 2024 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Расходы на аренду (в составе коммерческих расходов)	(2 400)	-	-	(2 400)

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

Показатель	2025	2024
Оплата труда работников	67 600	71 879
Страховые взносы	11 708	11 991
Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	79 308	83 870

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.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

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

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

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2026 г. в связи с внесенными в нее исправлениями.

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

тыс. руб.					
Наименование строки	Код строки	На 31.12.2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	37 767	36 924	843	Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Отложенные налоговые активы	1180	13 914	13 696	218	Корректировка ОНА вследствие произведенных корректировок
Итого по разделу I	1100	51 681	50 620	1 061	Эффект корректировок
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	58 507	58 321	186	Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13 640	13 798	(158)	Корректировка суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Дебиторская задолженность	1230	514 904	513 836	1 068	Разворачивание дебиторской и кредиторской задолженности
Прочие оборотные активы	1260	6 063	603	5 460	Корректировка арифметической ошибки
Итого по разделу II	1200	826 393	825 297	1 096	Эффект корректировок
БАЛАНС	1600	878 074	875 917	2 157	
ПАССИВ					
III. Капитал					

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	751 861	751 738	123	Эффект корректировок
Итого по разделу III	1300	751 871	751 748	123	
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 920	10 710	210	Корректировка ОНО вследствие произведенных корректировок
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 800	1 315	1 485	Корректировка долгосрочной части арендного обязательства
Итого по разделу IV	1400	51 720	50 025	1 695	Эффект корректировок
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	43 052	39 855	3 197	"+" 1 068 тыс. руб. - разворачивание дебиторской и кредиторской задолженности; "+" 2 129 тыс. руб. - отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Обязательство по аренде		-	15 557	(15 557)	"-" 1 485 тыс. руб. - перенос долгосрочной части арендного обязательства в строку 1450 "Прочие долгосрочные обязательства" "-" 12 698 тыс. руб. - перенос краткосрочной части арендного обязательства в строку 1550 "Прочие краткосрочные обязательства" "-" 1 374 тыс. руб. - корректировка размера арендного обязательства
Прочие краткосрочные обязательства	1550	12 698	-	12 698	Перенос краткосрочной части арендного обязательства в строку 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
Итого по разделу V	1500	74 483	74 144	339	Эффект корректировок
БАЛАНС	1700	878 074	875 917	2 157	

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

тыс. руб.					
Наименование строки	Код строки	На 31.12.2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
II. Оборотные активы					
Прочие оборотные активы	1260	5 972	375	5 597	Корректировка арифметической ошибки заполнения
Итого по разделу II	1200	1 045 732	1 045 732	-	
БАЛАНС	1600	1 107 100	1 107 100	-	
ПАССИВ					
V. Краткосрочные обязательства					
Обязательство по аренде		-	15 842	(15 842)	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из строки "Обязательство по
Прочие краткосрочные обязательства	1550	15 842	-	15 842	

					аренде" в строку 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
--	--	--	--	--	--

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

тыс. руб.					
Наименование строки	Код строки	На 31.12.2023 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
ПАССИВ					
V. Краткосрочные обязательства					
Обязательство по аренде		-	12 177	(12 177)	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из строки "Обязательство по аренде" в строку 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
Прочие краткосрочные обязательства	1550	12 177	-	12 177	

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

Наименование строки	Код строки	За 2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Себестоимость продаж	2120	(1 892 300)	(1 892 459)	159	Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Валовая прибыль (убыток)	2100	301 516	301 357	159	Эффект корректировок
Коммерческие расходы	2210	(52 318)	(136 725)	84 407	"+" 84 397 тыс. руб. - перенос управленческих расходов из коммерческих расходов; "+" 10 тыс. руб. - Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Управленческие расходы	2220	(84 449)	(52)	(84 397)	Перенос управленческих расходов из коммерческих расходов
Прибыль (убыток) от продаж	2200	164 749	164 580	169	Эффект корректировок
Проценты к уплате	2330	(11 828)	(11 822)	(6)	Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	113 531	113 368	163	Эффект корректировок
Налог на прибыль организаций	2410	(28 572)	(28 531)	(41)	Корректировка налога на прибыль вследствие произведенных изменений
текущий налог на прибыль организаций	2411	(31 009)	(30 960)	(49)	
отложенный налог на прибыль организаций	2412	2 437	2 429	8	
Чистая прибыль (убыток)	2400	84 959	84 837	122	Эффект корректировок
Совокупный финансовый результат	2500	84 959	84 837	122	Эффект корректировок

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		
Коммерческие расходы	2210	(60 997)	(148 060)	87 063	Перенос управленческих расходов из коммерческих расходов
Управленческие расходы	2220	(87 124)	(61)	(87 063)	
Прочие доходы	2340	41 773	124 878	(83 105)	Зачет доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2 350	(15 195)	(98 300)	83 105	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	473 069	473 070	(1)	Эффект корректировок
Чистая прибыль (убыток)	2400	378 569	378 571	(2)	
Совокупный финансовый результат	2500	378 569	378 571	(2)	

Отчет об изменениях капитала за 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
Чистая прибыль (убыток)	3211	378 569	378 570	(1)	Эффект корректировок
Чистая прибыль (убыток)	3311	84 959	84 836	123	
На 31 декабря 2025 г.	3300	751 861	751 738	123	

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

тыс. руб.					
Наименование строки	Код строки	За 2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	2 101 593	2 089 972	11 621	Эффект корректировок
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 089 970	2 089 927	43	«+» 43 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4121 «Оплата поставщикам»
прочие поступления	4119	11 623	45	11 578	«+» 11 516 тыс.руб. – проценты, полученные по краткосрочным депозитам перенесены из строки 4213 "дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях"

					в строку 4119 "Прочие поступления"
					«+» 62 тыс.руб. – возраты по прочим расчетам перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4129 «Прочие платежи»
Платежи - всего	4120	(2 302 232)	(2 313 541)	11 309	Эффект корректировок
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 045 165)	(2 048 079)	2 914	«+» 2110 тыс.руб. – арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4329 "прочие платежи" «+» 847 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам" «-» 43 тыс.руб. – возраты от поставщика перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4121 «Оплата поставщикам»
в связи с оплатой труда работников	4122	(126 695)	(136 000)	9 305	«+» 9 305 тыс. руб. - платежи классифицированы в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4122 "В связи с оплатой труда работников" в строку 4322 "на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников"
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 367)	(9 520)	(847)	«-» 847 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4124	-	(63 555)	63 555	«+» 63 555 тыс.руб. – платежи в бюджет в составе единого налогового платежа, в том числе НДС, показываемого свернуто как отрицательное сальдо, перенесены из строки 4124 "Налог на прибыль" в строку 4129 «Прочие платежи»
прочие платежи	4129	(68 850)	(5 233)	(63 617)	«-» 63 555 тыс.руб. – платежи в бюджет в составе единого налогового платежа, в том числе НДС, показываемого свернуто как отрицательное сальдо, перенесены из строки 4124 "Налог на прибыль" в строку 4129 «Прочие платежи»

					«-« 62 тыс.руб. – возраты по прочим расчетам перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4129 «Прочие платежи»
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(200 638)	(223 369)	22 931	Эффект корректировок
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	-	11 516	(11 516)	Эффект корректировок
в том числе: дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	11 516	(11 516)	«-« 11 516 тыс.руб. – проценты, полученные по краткосрочным депозитам перенесены из строки 4213 "дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях" в строку 4119 "Прочие поступления"
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	11 516	(11 516)	Эффект корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	4320	(64 461)	(53 047)	(11 414)	Эффект корректировок
в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(62 351)	(53 047)	(9 304)	«-« 9 304 тыс. руб. - платежи классифицированы в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4122 "В связи с оплатой труда работников" в строку 4322 "на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников"
прочие платежи	4329	(2 110)	-	(2 110)	«-« 2110 тыс.руб. – арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4329 "прочие платежи"
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(64 461)	(53 047)	(11 414)	Эффект корректировок
Сальдо денежных потоков за период	4400	(265 099)	(265 100)	1	Эффект корректировок
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	233 279	233 278	1	Эффект корректировок

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

Наименование строки	Код строки	За 2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		

Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	3 079 652	3 170 814	(91 162)	Эффект корректировок
в том числе: прочие поступления	4119	8 153	99 315	(91 162)	«+» 7 716 тыс.руб. – проценты, полученные по краткосрочным депозитам перенесены из строки 4214 "дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях" в строку 4119 "Прочие поступления" «-» 98 878 тыс.руб. – Зачет сумм однородных движений по НДС, показаны свернуто и положительное сальдо перенесено из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4119 "Прочие поступления"
Платежи - всего	4120	(2 692 558)	(2 792 093)	99 535	Эффект корректировок
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 479 139)	(2 481 503)	2 364	«-» 1 707 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам" «+» 657 тыс.руб. – арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4329
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 680)	(9 973)	(1 707)	«-» 1 707 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
прочие платежи	4129	(3 715)	(102 593)	98 878	«+» 98 878 тыс.руб. – Зачет сумм однородных движений по НДС, показаны свернуто и положительное сальдо перенесено из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4119 "Прочие поступления"
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	387 094	378 721	8 373	Эффект корректировок
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	-	7 716	(7 716)	Эффект корректировок
в том числе: дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	7 716	(7 716)	«-» 7 716 тыс.руб. – проценты, полученные по краткосрочным депозитам перенесены из строки 4214 "дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от

					долевого участия в других организациях" в строку 4119 "Прочие поступления"
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	7 716	(7 716)	Эффект корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	4320	(657)	-	(657)	Эффект корректировок
в том числе:					
прочие платежи	4329	(657)	-	(657)	«-» 657 тыс.руб. – арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4329 "прочие платежи"
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(657)	-	(657)	Эффект корректировок

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

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

8.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

8.19. НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

В 2025 г. участникам Общества начислены дивиденды в размере 62 351 тыс. руб. Задолженность по выплате начисленных дивидендов перед участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

В 2024 г. участникам Общества начисление дивидендов не производилась. Задолженность по выплате начисленных дивидендов перед участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

8.20. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы выше уставного капитала Общества и составляют 751 871 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. и 729 263 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

8.21. 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.

8.22. 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 Уральском федеральном округе 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 проверка 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.

8.23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности

В России продолжают 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.

Директор



/Шадрин Игорь Владимирович/

