ООО «Проммаштехнологин»

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 «Проммаштехнологии» (далее «Общество»).

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

1.2. ООО «Проммаштехнологии» создано на основании решения участника в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 17 июня 2016 года на основании решения единственного участника от 08.06.2016 г. № 1.

ОГРН 1169658070064
ИНН 6671046124
КПП 667101001
ОКПО 03116625

1.3. Адрес (местонахождение) юридического лица (совпадает с адресом фактического места нахождения): г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, 121-55.

1.4. Основные виды деятельности:
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 46.69 (ОКВЭД 46.69).

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 20 (Двадцать) тыс. руб.

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

Единоличным исполнительным органом управления Обществом является: Директор Борковец Евгений Викторович - решение единственного участника Общества № 5 от 26.10.2022 г. (срок полномочий до 25.10.2027г.).

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

1.7. Среднесписочная численность персонала Общества:
- в 2025 году - 3 человека,
- в 2024 году - 3 человека.

1.8. Дочерние и зависимые общества.
Дочерних и зависимых обществ нет

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.
Обществом созданы следующие обособленные подразделения:

Местонахождение (адрес)	Дата открытия	КПП, присвоенное ОП	Прочая информация
Свердловская область, г.Верхняя Пышма, пр-т Успенский, 125-309	17.09.2025	668645001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
Свердловская область, г.Верхняя Пышма, пер.Малый, 8	17.11.2025	668645009	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.

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 Борковец Евгений Викторович.

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: Заработная плата и управление персоналом».

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

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

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет десять 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 и отчета о финансовых результатах за 2025 г. :

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	(54 300)	(123 211)	68 911	Отнесение управленческих расходов в строку 2220 из строки 2210 ОФР
Управленческие расходы	2220	(68 911)	-	(68 911)	
Прочие доходы	2340	18 029	97 043	(79 014)	Зачет доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2350	(59 437)	(138 451)	79 014	

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
Турецкая лира	27,4229 руб. за 10 турецких лир	28,9122 руб. за 10 турецких лир

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
Земельные участки (права пользования активами)	3
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-7
Офисное оборудование	1,5-3
Транспортные средства	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	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 основные средства вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

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

Обесценение

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

2.3.3. 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 не обособлены от собственных основных средств и отражаются без выделения отдельной статьи.

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

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

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и

уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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

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

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

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

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

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.

Банковские депозиты и размещение РЕПО относятся к финансовым вложениям в случае, если они размещены на срок более 3-х месяцев.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад 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.

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, размещение денежных средств по сделкам РЕПО на срок до 3-х месяцев.

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

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

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

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

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

1) по долгосрочным договорам аренды:

- платежи процентов: в составе процентов по кредитам и займам в строке 4123 «Проценты

по долговым обязательствам» в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;

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

2) по краткосрочным договорам аренды, по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде: в строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

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

2.3.8. 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 заключённого договора, установившейся прошлой практикой.

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

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

2.3.11. 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 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.

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

2.3.12. 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	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 167	(545)	1 184	(490)	490	(1 984)	-	-	-	-	-	10 185	(6 895)
	За 2024 г.	6 969	(6 185)	-	(5 802)	5 744	(104)	-	-	-	-	-	1 167	(545)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 017	-	-	(291)	-	-	-	-	-	1 017	(291)
	За 2024 г.	5 802	(5 744)	-	(5 802)	5 744	-	-	-	-	-	-	250	(143)
Офисное оборудование	За 2025 г.	572	(505)	167	(490)	490	(128)	-	-	-	-	-	572	(505)
	За 2024 г.	572	(441)	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-	8 324	(6 382)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(1 526)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	594	(79)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	594	(40)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	594	(40)
	За 2024 г.	594	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 042	(6 068)	-	-	-	(1 745)	-	-	-	7 717	(2 957)
	За 2024 г.	8 324	(3 052)	7 717	-	-	(3 016)	-	-	-	16 042	(6 068)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	15 603	(5 930)	-	-	-	(1 595)	-	-	-	7 279	(2 669)
	За 2024 г.	8 324	(3 052)	7 279	-	-	(2 878)	-	-	-	15 603	(5 930)
Земельные участки	За 2025 г.	438	(138)	-	-	-	(150)	-	-	-	438	(288)
	За 2024 г.	-	-	438	-	-	(138)	-	-	-	438	(138)

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	8 050	10 596	6 056
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	726	-	59
Офисное оборудование	106	67	131
Транспортные средства	6 552	9 673	5 272
Производственный и хозяйственный инвентарь	515	555	594
Земельные участки	150	301	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 184	-	-	(1 184)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 717	-	-	(7 717)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	167	-	-	(167)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 017	-	-	(1 017)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	7 279	-	-	(7 279)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	438	-	-	(438)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	340	-	-	-	340	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Благоустройство склада	За 2025 г.	-	-	340	-	-	-	340	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 372	15 953	-	-	-	-	-	-	23 883	-
	За 2024 г.	10 372	-	-	-	-	-	15 953	-	10 372	15 953
в том числе: Акции	За 2025 г.	10 372	15 953	-	(1 764)	-	-	(678)	-	8 608	15 275
	За 2024 г.	10 372	-	-	-	-	-	15 953	-	10 372	15 953
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 372	15 953	-	-	-	-	(678)	-	8 608	15 275
	За 2024 г.	10 372	15 953	-	(1 764)	-	-	15 953	-	67 414	-

5. Запасы

5.1. 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.	359 752	-	1 649 015	(1 586 604)	-	-	X	X	422 163	-
	За 2024 г.	325 152	-	2 216 493	(2 181 893)	-	-	X	X	359 752	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	223	(6 587)	-	-	6 953	-	589	-
	За 2024 г.	-	-	152	(162)	-	-	10	-	-	-
Товары	За 2025 г.	358 415	-	1 643 612	(1 575 101)	-	-	(6 953)	-	419 973	-
	За 2024 г.	324 126	-	2 209 525	(2 175 227)	-	-	(10)	-	358 415	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 337	-	5 180	(4 916)	-	-	-	-	1 601	-
	За 2024 г.	1 026	-	6 815	(6 504)	-	-	-	-	1 337	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	829 779	(15 262)	352 179	-	(413 784)	(1 841)	(1 512)	-	766 333	(13 750)
	За 2024 г.	830 316	-	697 943	-	(698 479)	-	-	-	829 779	(15 262)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	552 852	(1 512)	333 952	-	(165 171)	(1 841)	(1 512)	-	719 791	-
	За 2024 г.	216 840	-	522 399	-	(186 388)	-	-	-	552 852	(1 512)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	173 423	-	11 064	-	(173 423)	-	-	-	11 064	-
	За 2024 г.	68 318	-	173 423	-	(68 318)	-	-	-	173 423	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 441	(13 750)	-	-	-	-	-	-	16 441	(13 750)
	За 2024 г.	14 441	-	2 000	-	-	-	-	-	16 441	(13 750)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	75 101	-	2 432	-	(75 100)	-	-	-	2 432	-
	За 2024 г.	469 559	-	-	-	(394 458)	-	-	-	75 101	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	68	-	-	-	(68)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11 816	-	4 654	-	-	-	-	-	16 470	-
	За 2024 г.	61 034	-	-	-	(49 218)	-	-	-	11 816	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	146	-	-	-	(89)	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	25	-	121	-	-	-	-	-	146	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	829 779	(15 262)	352 179	-	(413 784)	(1 841)	(1 512)	X	766 333	(13 750)
	За 2024 г.	830 316	-	697 943	-	(698 479)	-	-	X	829 779	(15 262)

6.2. 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	13 750	13 750	15 262	15 262	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1 512	1 512	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	13 750	13 750	13 750	13 750	-	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	195 624	-	979	(949)	-	(2 513)	193 141
	За 2024 г.	184 221	16 638	1 228	(4 609)	-	(1 854)	195 624
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 484	-	979	(949)	-	(2 513)	1
	За 2024 г.	1	7 718	1 228	(4 609)	-	(1 854)	2 484
Долгосрочные займы	За 2025 г.	193 140	-	-	-	-	-	193 140
	За 2024 г.	184 220	8 920	-	-	-	-	193 140
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	580 151	144 672	30	(249 193)	(243)	2 513	477 930
	За 2024 г.	649 093	562 801	19	(633 613)	(3)	1 854	580 151
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	513 955	93 889	-	(146 623)	(243)	-	460 978
	За 2024 г.	80 096	512 453	-	(33 660)	(3)	-	513 955
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 670	-	-	(12 670)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	439	-	30	(469)	-	-	-
	За 2024 г.	468 923	401	-	(468 885)	-	-	439
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 854	-	-	(1 854)	-	2 513	2 513
	За 2024 г.	1 718	-	-	(1 718)	-	1 854	1 854
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	48 386	-	(48 386)	-	-	-
	За 2024 г.	-	49 954	-	(49 954)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44 941	2 397	-	(44 941)	-	-	2 397
	За 2024 г.	50 047	-	19	(5 124)	-	-	44 941
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	18 962	-	-	(6 920)	-	-	12 042
	За 2024 г.	35 638	-	-	(16 676)	-	-	18 962
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	775 775	144 672	1 009	(250 142)	(243)	X	671 071
	За 2024 г.	833 314	579 439	19	(636 994)	(3)	X	775 775

7.2. 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.	15 372	2 578	12 053	4 236	1 660
	За 2024 г.	-	15 372	-	-	15 372
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 372	2 578	12 053	4 236	1 660
	За 2024 г.	-	15 372	-	-	15 372

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 580 429	2 175 388
Затраты на оплату труда	38 500	51 095
Отчисления на социальные нужды	7 147	7 859
Амортизация	3 729	3 119
Прочие затраты	41 969	60 976
Итого по элементам	1 671 773	2 298 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(264)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 671 509	2 298 437

9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

9.1. 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

9.2. 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 4 760 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 9 974 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 земельным участком и транспортные средства, используемые для целей осуществления предпринимательской деятельности Общества.

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

- долгосрочное обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в размере 1 тыс. руб. и 2 484 тыс. руб. соответственно;
- краткосрочное обязательство по аренде по строке 1521 «Обязательство по аренде» в размере 2 513 тыс. руб. и 1 854 тыс. руб. соответственно.

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

Проценты по дисконтированию обязательств по аренде за 2025 г. составили 979 тыс. руб., за 2024 г. – 1 228 тыс. руб.

Обществом применялись следующие ставки дисконтирования:

- по имуществу, полученному в лизинг (транспортные средства) – 35,0669 % (исходя из ставки, заложенной в договоре лизинга);
- по арендованному помещению – 16%, определенная исходя из ключевой ставки ЦБ РФ.

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

9.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) финансовых вложений за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 4.1. «Наличие и движение финансовых вложений)» пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения в сумме 23 883 тыс. руб. и 26 325 тыс. руб. соответственно состоят из вложений в акции других обществ.

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

9.4. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 5.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025.

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.

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

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	718 875	550 865

9.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	719 791	-	552 852	(1 512)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	16 441	(13 750)	16 441	(13 750)

9.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства Общества на 31.12.2025 г. в сумме 23 095 тыс. руб. представляют собой денежные средства на расчетных счетах в рублях.

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества в сумме 46 231 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. представляют собой следующую структуру:

- 5 142 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях;
- 41 089 тыс. руб. - денежные средства, размещенные по сделке РЕПО на срок до 3-х месяцев.

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

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

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)	**Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)**
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2025 г.
23 095	23 095
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.
46 231	46 231

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:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления, всего	4119	332 258	407 676
в том числе: НДС, представленный свернуто		332 258	407 676
Прочие платежи, всего	4129	(377 829)	(636 651)
в том числе:			
Оплата авансовых платежей в Федеральную таможенную службу		(373 090)	(630 899)
Услуги банка		(275)	(581)
Суммы, выданные под отчет		(1 226)	(1 643)
Страховые платежи		(502)	-
Платежи в бюджет (прочие налоги и сборы)		(108)	(154)
Штрафы		(82)	(13)
Прочие платежи		(2 546)	(3 361)
Денежные потоки от финансовых операций			

Прочие платежи, всего	4329	(1 805)	(5 064)
в том числе:			
Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству		(1 805)	(5 064)

9.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

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

9.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

9.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) займов и кредитов за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 7.1 «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. у Общества имеется долгосрочная задолженность по займам полученным. В составе долгосрочных заемных средств отражены долгосрочные полученные займы со сроком погашения в январе 2027 года.

Процентные ставки по заемным средствам:

Период	Процентная ставка, %
Январь-Март 2025 г.	33
Апрель-Август 2025 г.	26
Сентябрь – Декабрь 2025 г.	18
Январь- Июнь 2024 г.	24
Июль-Октябрь 2024 г.	26
Ноябрь-Декабрь 2024 г.	33

Займы, недополученные по сравнению с условиями договоров займа на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

9.10. 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 7.2. «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.

9.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

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

Выручка	в тыс. руб.		% в общей сумме выручки	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Оптовая торговля	1 853 695	2 544 796	100	100

Итого:	1 853 695	2 544 796	100	100

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. и 2024 г. приведена в разделе 8 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Расшифровка строки «Прочие затраты» раздела 8 «Расходы по обычным видам деятельности», приведенной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги платежного агента	18 048	33 821
Транспортные расходы	5 088	6 822
Упаковка	4 960	4 198
Информационное сопровождение	2 294	2 660
Бухгалтерские услуги	2 220	869
Командировочные расходы	1 662	2 836
Услуги банка	1 308	3
Юридические услуги	2 174	2 138
Аренда склада (коммунальные услуги)	1 033	613
Валютный контроль	816	2 557
Страхование имущества	734	572
иные расходы	1 633	3 888
ИТОГО Прочие затраты по обычным видам деятельности	41 969	60 976

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

В составе доходов от участия в других организациях отражены дивиденды, полученные по акциям других обществ за 2025 г. в сумме 84 тыс. рублей, за 2024 г. – 308 тыс. рублей.

В составе «Процентов к получению» отражены проценты к получению по сделкам РЕПО за 2025 г. в сумме 266 тыс. рублей, за 2024 г. – 97 тыс. рублей.

В составе «Процентов к уплате» отражены проценты к уплате за 2025 г. в сумме (49 365) тыс. руб. (в т.ч. (48 386) тыс. рублей - проценты к уплате по заемным средствам; (979) тыс. рублей - процентные расходы по аренде), 2024 г. в сумме (51 182) тыс. руб. (в т.ч. (49 954) тыс. рублей - проценты к уплате по заемным средствам; (1 228) тыс. рублей - процентные расходы по аренде).

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблицах:

тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование дохода	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы	65 755	-
Реализация акций	283	-
Переоценка акций	-	16 362
Восстановление резерва по оплате труда	4 236	-
Резерв по сомнительным долгам	1 512	-
Списание кредиторской задолженности	243	-
Оприходование излишков	149	-
Реализация основных средств	-	1 667
Прочие доходы	218	-
Итого:	72 396	18 029

тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование расхода	за 2025 г.	за 2024 г.

Списание дебиторской задолженности	(1 957)	-
Курсовые разницы	-	(33 800)
Резервы по сомнительным долгам	-	(15 262)
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса.		(8 539)
Переоценка акций	(678)	-
Расходы на услуги банка	(275)	(581)
Штрафы	(63)	-
Прочие расходы	(83)	(1 255)
ИТОГО:	(3 056)	(59 437)

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	127 413	(61 658)	65 755	-
Переоценка акций	357	(1 035)	-	(678)
Реализация акций	2 047	(1 764)	283	-
Итого	129 817	(64 457)	66 038	(678)

2024 год

Наименование показателя	Развернуто		Свернуто (представлено в отчете о финансовых результатах)	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы	75 572	(109 372)	-	(33 800)
Переоценка акций	19 804	(3 442)	16 362	-
Итого	95 376	(112 814)	16 362	(33 800)

9.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

9.13. 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.

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 1 266 тыс. руб.

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

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

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Структура отложенного налогового актива		
Курсовые разницы	28 871	16 742
Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков	415	3 843
Резервы по сомнительным долгам	3 438	3 815
Арендные обязательства	716	1 418
Финансовые вложения	756	812
Общая сумма отложенного налогового актива	34 196	26 630
Структура отложенного налогового обязательства		
Курсовые разницы	(41 381)	(12 605)
Финансовые вложения	(4 615)	(4 827)
Основные средства	(1 689)	(2 515)
Проценты по обязательствам	(89)	(334)
Кредиторская задолженность	(2)	(21)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(47 776)	(20 303)

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	(50 628)	(30 834)
Постоянный налоговый актив/Постоянное налоговое обязательство	39 280	(12 064)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	7 566	26 630
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(27 473)	(20 303)
Текущий налог на прибыль	(31 255)	(36 571)

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.

9.14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024 году и в 2023 году Общество не получало государственную помощь.

9.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году и в 2024 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

9.16. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

9.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Участником Общества и бенефициарным владельцем Общества является: Борковец Евгений Викторович (гражданин РФ, ИНН 660607470361).

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	ИНН юридического лица/ИНН физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО "ПРОММАШТЕХ-НОЛОГИИ", %	Характер отношений	Группа связанной стороны
Борковец Евгений Викторович	660607470361	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% общего количества голосов Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Бенефициарный владелец Участник Основной управленческий персонал
ООО "Торговый Дом "Корпорация Электрические машины-Ек"	6679019771		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное Общество с ограниченной ответственностью	Другие связанные стороны
ООО "Проммаштехнологии"	6670325397		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное Общество с ограниченной ответственностью	Другие связанные стороны

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

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Полученные займы и проценты к уплате				
31 декабря 2025	(76 240)	-	-	(76 240)
31 декабря 2024	(76 240)	-	-	(76 240)

Кредиторская задолженность за приобретенные товары (работы, услуги)				
31 декабря 2025	(555)	-	-	(555)
31 декабря 2024	-	-	-	-

За 2025 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Закупки товаров (работ, услуг)	(555)	-	-	(555)
Возврат займов полученных с учетом процентов	19 100	-	-	19 100
Процентный расход по займам полученным	(19 100)	-	-	(19 100)
Дивиденды	(62 351)	-	-	(62 351)

За 2024 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Займы полученные	(8 920)	-	-	(8 920)
Процентный расход по займам полученным	(19 275)	-	-	(19 275)
Возврат займов полученных с учетом процентов	19 275	-	-	19 275

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

Показатель	2025	2024
Оплата труда работников	44 108	35 893
Страховые взносы	7 160	5 459
Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	**51 268**	**41 352**

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.

9.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. Общество не получало и не выдавало обеспечения.

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

Данная бухгалтерская отчётность за 2025 г. является исправленной и заменяет

первоначально представленную бухгалтерскую отчётность от 31 марта 2026 г. в связи со внесенными исправлениями.

Ниже приводятся показатели бухгалтерской отчетности, по которым произошли изменения:

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

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Отложенные налоговые активы	1180	34 196	34 197	(1)	Арифметическое отклонение
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	752 583	753 204	(621)	Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей
Итого по разделу II	1200	1 252 120	1 252 741	(621)	результат корректировок
БАЛАНС	1600	1 318 589	1 319 210	(621)	
ПАССИВ					
III. Капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	598 062	598 056	6	результат корректировок
Итого по разделу III	1300	98 082	598 076	6	
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	47 776	47 778	(2)	результат корректировок
Итого по разделу IV	1400	240 917	240 919	(2)	
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	475 417	476 041	(624)	Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженностей
Прочие краткосрочные обязательства	1550	2 513	-	2 513	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из строки "Обязательство по аренде " в строку 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
Обязательство по аренде		-	2 513	(2 513)	
Итого по разделу V	1500	479 590	480 215	(625)	результат корректировок
БАЛАНС	1700	1 318 589	1 319 210	(621)	

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		

Коммерческие расходы	2210	(37 669)	(97 458)	59 789	"+" 59 955 тыс. руб. - выделение управленческих расходов в отдельную строку отчетности; "-"166 тыс. руб. - отражение расходов в соответствующем отчетном периоде
Управленческие расходы	2220	(59 955)		(59 955)	Выделение управленческих расходов в отдельную строку отчетности
Прибыль (убыток) от продаж	2200	182 186	182 352	(166)	Результат корректировок
Прочие расходы	2 350	(3 056)	(3 141)	85	Отражение прочих расходов в соответствующем отчетном периоде
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	202 511	202 592	(81)	Результат корректировок
Налог на прибыль организаций	2410	(51 162)	(51 129)	(33)	Результат корректировок
текущий налог на прибыль организаций	2411	(31 255)	(31 220)	(35)	
отложенный налог на прибыль организаций	2 412	(19 907)	(19 909)	2	
Чистая прибыль (убыток)	2400	151 349	151 463	(114)	
Совокупный финансовый результат	2 500	151 349	151 463	(114)	

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	(54 300)	(123 211)	68 911	Выделение управленческих расходов в отдельную строку отчетности
Управленческие расходы	2220	(68 911)	-	(68 911)	
Прочие доходы	2340	18 029	97 043	(79 014)	Зачет доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2350	(59 437)	(138 451)	(79 014)	

Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) капитал текущая отчетность	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущая отчетность	Сумма изменения	Причины корректировки
Чистая прибыль (убыток)7	3311	151 343	151 349	(6)	Результат корректировок
Величина капитала на отчетную дату	3300	598 056	598 062	(6)	

Отчет о движении денежных средств за 2025 год
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	2 321 252	2 319 261	1 991	Эффект корректировок
в том числе:					
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	(1)	1	«+« 1 тыс. руб. - поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей -отсутствуют
прочие поступления	4119	332 258	330 268	1 990	«+« 305 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4121 «Оплата поставщикам»
					«-« 72 тыс.руб. –полученные дивиденды (по акциям ПАО Корпоротивный центр) перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4214 « Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»
					«+« 1 757 тыс.руб. – платежи в бюджет в составе единого налогового платежа отделены от НДС, показываемого свернуто, как положительное сальдо, перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4129 «Прочие платежи» в сумме 60 тыс.руб. и строку 4322 "на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников" в сумме 1 696 тыс.руб.
Платежи - всего	4120	(2 282 616)	(2 291 663)	9 049	Эффект корректировок
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 755 202)	(1 757 680)	2 478	«-« 306 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4121 «Оплата поставщикам»
					«+« 979 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"; «+« 1 805 тыс.руб. – арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4329 "прочие платежи"
в связи с оплатой труда работников	4122	(55 122)	(62 731)	7 609	«+« 7 609 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	(49 365)	(48 386)	(979)	«-« 979 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"

прочие платежи	4129	(377 829)	(377 769)	(60)	«-« 60 тыс.руб. – платежи в бюджет в составе единого налогового платежа отделены от НДС, показываемого свернуто, как положительное сальдо, перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4129 «Прочие платежи»
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	38 636	27 598	11 038	Эффект корректировок
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	2 384	2 047	337	Эффект корректировок
в том числе:					
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	337	-	337	«+« 72 тыс.руб. –полученные дивиденды (по акциям ПАО Корпоративный центр) перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4214 « Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» «-« 1 тыс.руб. –комиссия брокера перенесены из строки 4112 "арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей" в строку 4214 « Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» «+« 266 тыс.руб. –Проценты полученные по сделкам РЕПО перенесены из строки 4223 "в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам" в строку 4214 « Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»
Платежи - всего	4220	-	41 355	(41 355)	Эффект корректировок
в том числе:					«-« 266 тыс.руб. –Проценты полученные по сделкам РЕПО перенесены из строки 4223 "в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам" в строку 4214 « Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	41 355	(41 355)	«-« 41 089 тыс.руб. – возврат размещенных средств в Репо в конце 2024 года,со сроком менее3-х мес. исключены, как внутреннее движение.
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 384	43 402	(41 018)	Эффект корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					

Платежи - всего	4320	(64 156)	(53 047)	(11 109)	Эффект корректировок
в том числе:					«-« 7 609 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"
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(62 351)	(53 047)	(9 304)	«-« 1 695 тыс.руб. – платежи в бюджет в составе единого налогового платежа перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4322 "на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников"
прочие платежи	4329	(1 805)	-	(1 805)	«-« 1 805 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	(64 156)	(53 047)	(11 109)	Эффект корректировок
Сальдо денежных потоков за период	4400	(23 136)	17 953	(41 089)	Эффект корректировок
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	46 231	5 142	41 089	Эффект корректировок

Отчет о движении денежных средств за 2025 год

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	За 2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Денежные потоки от текущих операций					
Платежи - всего	4120	(2 804 796)	(2 809 860)	5 064	Эффект корректировок
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 022 029)	(2 028 321)	6 292	«+« 1 228 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам" «+« 5 064 тыс.руб. – арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4329 "прочие платежи"
процентов по долговым обязательствам	4123	(51 182)	(49 954)	(1 228)	«-« 1 228 тыс.руб. – процентные расходы по арендным обязательствам перенесены из строки 4121 «Оплата поставщикам» в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	47 051	41 987	5 064	Эффект корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					

Платежи - всего	4320	(5 064)	-	(5 064)	Эффект корректировок
в том числе:					
прочие платежи	4329	(5 064)	-	(5 064)	«-« 5 064 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	3 856	8 920	(5 064)	Эффект корректировок

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

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

9.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

9.22. НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

Участнику Общества в 2025 г. начислены дивиденды в сумме 62 351 тыс. руб. Задолженность по выплате начисленных дивидендов перед участником Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

В 2024 г. участнику Общества начисление и выплата дивидендов не производилась

9.23. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы выше уставного капитала Общества и составляют 598 082 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. и 509 084 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

9.24. 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.

9.25. 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

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

9.26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

Директор _____ / Борковец Евгений Викторович/

Дата 29.04.2026 г.

МП

