**ПОЯСНЕНИЯ**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**за 2025 год**

**ООО «Гай-Комплект»**

## 1. Общие сведения

**Общество с ограниченной ответственностью «Гай-Комплект»** -юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: 107370, Москва г, Открытое ш, дом № 12, строение 3, Россия, зарегистрировано – 24 апреля 2006 г.

Основным видом деятельности Общества является: Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров, ОКВЭД 22.22.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 и за 2024 годы составила 138 и 130 человек соответственно.
Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Участниками Общества являются:

| ФИО | Доля в УК | Стоимость доли, в тыс. рублях |
|---|---|---|
| Хмельницкая Людмила Михайловна | 31% | 3,1 |
| Айвазян Каринэ Александровна | 51% | 5,1 |
| Ежова Ирина Александровна | 18% | 1,8 |
| Всего | 100% | 10,0 |

Состав Участников в отчетном периоде не изменялся. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся. Резервный капитал и добавочный капитал в отчетном периоде не формировались.

**Органы управления и контроля ООО:**

- Высший орган управления - Общее собрание участников в составе:

| | |
|---|---|
| Хмельницкая Людмила Михайловна | 31% |
| Айвазян Каринэ Александровна | 51% |
| Ежова Ирина Александровна | 18% |

Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

- Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор - Айвазян Каринэ Александровна.

В течение отчетного периода смена генерального директора не происходила.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности является Генеральный директор.

## 2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-

правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № 01-04/46 от 30 декабря 2024года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Гай-Комплект» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удаления из форм бухгалтерской отчетности строк с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки/нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С (версия 8.3).

**Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

**Проведение инвентаризации**

Инвентаризация по состоянию на 31.12.2025г. проводилась в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» — утверждён приказом Минфина № 4н от 13.01.2023.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств.

**Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной

валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

| Валюта | Курс на 31 декабря 2025 | Курс на 31 декабря 2024 | Курс на 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 78,2268 | 101.6797 | 80.6883 |
| Евро | 92,0938 | 106.1028 | 99.1919 |
| Китайский юань | 11,1592 | 13.4272 | 12.5762 |
| Японская йена, 100ед | 50,0491 | 64.3746 | 63.3302 |

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов свернуто.

На 31.12.2025г. величина курсовых разниц составила:

- положительные курсовые разницы 2 447,79 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы 910,69 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто в составе прочих доходов в размере 1 537 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

## 3. Основные положения Учетной политики

### Нематериальные активы

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, его движение и порядок выбытия регулируется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина № 86н от 30.05.2022.

К нематериальным активам Общества относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- аудиовизуальные произведения
- положительная деловая репутация.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация устанавливает лимит для признания нематериальных активов равным 100 000 руб.

Указанный лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение, создание или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые активы в виде торговых марок и торговых знаков, наименования мест происхождения товаров, клиентских и информационных баз, права на публикацию и аналогичные активы признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают актива. Такие самостоятельно созданные торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, клиентские и информационные базы, права на публикацию учитываются за балансом

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается с использованием балансового счета 05 «Нематериальные активы» линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА, определяется исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения и при существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования такого актива способ амортизации подлежит корректировке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства и оказания услуг, либо для управленческих нужд производится на основании решения Комиссии, утвержденного Приказом Генерального директора Общества. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

## Основные средства

- **Собственные основные средства**

В составе основных средств отражены активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды.

Стоимость активов, обладающих вышеперечисленными свойствами, но ограничивающаяся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.
Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.
Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.
Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

- **Арендованные основные средства**

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Активы классифицируются как предметы аренды при единовременном выполнении следующих условий:
1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).
Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).
Кроме того, при условии, если:
а) 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;
б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Право пользования активом признается по фактической стоимости.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.
Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Применяемая ставка дисконтирования равна аналогичной для данного периода ставке привлечения кредитных средств.
Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.
При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

- **Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста её стоимости.

**Запасы**

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «запасы».

Запасами признаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией);
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО (материалы при списании в производство или ином выбытии оцениваются в той последовательности, в которой были приобретены. При этом должна соблюдаться строгая хронология их поступления и списания).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Запасные части не могут выполнять свои функции самостоятельно, а только в составе комплекса, следовательно, быть отдельным объектом основных средств не могут. Затраты на замену неисправных узлов (агрегатов) квалифицируются как расходы на ремонт основного средства, независимо от их стоимости.

Активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей) определяются, исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Организации.

Аналитический учет спецодежды, спецоснастки, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатуре), количеству и фактической себестоимости (с указанием даты передачи в эксплуатацию), в разрезе работников, получивших их в пользование.

Стоимость спецодежды, спецоснастки стоимостью менее 100 тысяч рублей, в т.ч. со сроком использования более 12 месяцев, учитывается в бухгалтерском учете в составе запасов на счете 10.10 и списывается в расходы в момент выдачи сотруднику/ передачи в эксплуатацию (пп. «б» п.41, пп «б» п.43 ФСБУ 5/2019).

Спецодежда, спецоснастка стоимостью более 100 тысяч рублей учитываются в составе Основных средств.

Дальнейший учет спецодежды ведется на забалансовом счете (п.8 ФСБУ 5/2019) МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

**Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

По сомнительной дебиторской задолженности Общество создает резерв.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, и оценки вероятности погашения долга по каждому сомнительному долгу.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих (внереализационных) расходов на основе проведенной инвентаризации.

**Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;
- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (НДС);

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

**Прочие оборотные активы**

В бухгалтерской отчетности прочие оборотные активы включают в себя Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

**Займы и кредиты**

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

**Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество применяет ставку НДС 20%, а также 0%.

**Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет балансовый метод, с отражением постоянных и временных разниц.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового

обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

**Признание доходов**

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.
Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, определяемых как основные виды деятельности (на странице 1 данных Пояснений), считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления. Выручка (от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), операционные и внереализационные доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

Прочие доходы включают:
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества
- доходы от сдачи имущества в аренду
- доходы, связанные с ликвидацией основных средств
- курсовые разницы
- доходы по депозитам
- процентные доходы
- штрафы, пени, неустойки
- прочие доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности

**Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (на счетах 20, 25, 26, 44) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Полная производственная себестоимость реализованной продукции калькулируется на бухгалтерском счете 20, с учетом номенклатурных групп (банки, флаконы, крышки, прочее). Стоимость прямых материальных затрат на производство продукции собирается на 20 балансовом счете, в разрезе каждой номенклатурной группы, согласно технологическим нормам, а также объему произведенной продукции.

Общепроизводственные расходы собираются на балансовом счете 25, и ежемесячно переносятся на 20 балансовый счет, распределяясь между номенклатурными группами пропорционально удельному весу основных прямых материальных затрат в этих группах (на сч.20) в виде косвенных затрат.

В состав производственных расходов включены:

| Номенклатурная группа |
|---|
| Прямые материальные затраты (Материалы, 10,21) |
| Косвенные (Общепроизводственные расходы, 25) |
| Амортизация производственного оборудования |
| Аренда производственного оборудования |
| Аренда производственных помещений |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ |
| Запасные части для производственного оборудования |
| Командировочные расходы |
| Коммунальные платежи |
| Оплата больничного |
| Оплата труда производственных рабочих |
| Расходы на спецодежду |
| Ремонт оборудования |
| Страховые взносы |
| Услуги прочие |

Общехозяйственные или управленческие расходы собираются на 26 балансовом счете, и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В состав общехозяйственных (управленческих затрат) включены:

- Оплата услуг связи, в том числе телефоны, интернет, почта и т.д.,
- Оплата труда управленческого персонала, руководителя, кадровиков, бухгалтеров и т.д.,
- Страховые взносы, начисляемые на оплату труда управленцев,
- Оплата больничного
- Имущественные налоги
- Амортизация
- Аренда помещений
- Материальные расходы (малоценное оборудование, запчасти, расходы на ГСМ)
- Хозяйственные расходы
- Расходы на обучение сотрудников
- Командировочные расходы
- Расходы на охрану помещения и коммунальные платежи,
- Расходы на услуги (информационные, юридические, страхование, обслуживание и ремонт автотранспорта, доставка грузов, обслуживание оборудования и прочие аналогичные услуги).

Затраты на рекламу и маркетинг калькулируются на 44 балансовом счете, и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

- Представительские расходы
- Расходы на рекламу
- Материальные расходы
- Командировочные расходы
- Расходы на услуги (информационные, доставка грузов и прочие аналогичные услуги).
- Оплата труда сотрудников отдела продаж, маркетологов и т.п.,
- Страховые взносы, начисляемые на оплату труда

- Оплата больничного
- Прочие расходы на продажу

**Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы и обязательства**

В отчетном периоде в учете и отчетности Общества:

- резерв под обесценение запасов не формируется (по результатам оценки запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2025 г. создание резерва по обесценению запасов не требуется);
- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется;
- резерв под ремонт основных средств не формируется;
- резерв по сомнительной задолженности формируется.

При оценке необходимости создания резерва по сомнительным долгам анализируется дебиторская задолженность всех контрагентов, за исключением задолженности бюджета и внебюджетных фондов.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе контрагентов и договоров.

Дебиторская задолженность представляет собой требования компании к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

На каждую отчетную дату организация создает резерв по сомнительным долгам, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Величины создаваемого резерва

| Срок со дня истечения срока погашения задолженности | Процент создаваемого резерва |
|---|---|
| До 45 дней | Резерв не создается |
| 45 – 90 дней | 50 % |
| Более 90 дней | 100% |

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности бухгалтерской службой подготавливается расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

Расшифровка/массив данных по дебиторской задолженности подготавливается на основе учетных данных по счетам расчетов, которые составили дебиторскую задолженность.

В случае превышения 5% (пятипроцентного) порога величины дебиторской задолженности в общей сумме активов компании, анализу подлежат все суммы дебиторской задолженности, которые по каждому договору контрагентов превышают критерий существенности задолженности для создания резерва по сомнительным долгам.

- резерв на оплату предстоящих отпусков формируется.

Организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков, отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Величина резерва по неиспользованным отпускам определяется по формуле:

$$РО = (Д \times СДЗ) + (Д \times СДЗ) * Н$$

Где:

**РО** – величина резерва;

**Д** – количества дней отпуска, право использования, которых сотрудники имеют по состоянию на отчетную дату;

**СДЗ** – среднедневная заработная плата сотрудников по компании;

**Н** – Процентная ставка взносов во внебюджетные фонды, включая отчисления на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление резерва по неиспользованным отпускам относится на расходы по обычным видам деятельности с разбивкой по местам возникновения затрат на счета учета заработной платы.

Оценка резервов отпусков производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря путем сторнирующей проводки с затратных счетов на счет 96.

Суммы корректировки отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по формированию и использованию резерва по неиспользованным отпускам работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

## КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

Существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей,

принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

**Изменение в Учетной политике**

***Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства.***

В Учетной политике изменена структура расходов, отдельно выделены коммерческие расходы.

Расходы на продажу продукции формируются на 44 счете по следующим статьям:

- Амортизация (44)
- Информационные услуги
- Командировочные расходы
- Материальные затраты прочие
- Представительские расходы
- Расходы на рекламу и выставки
- Расходы на ГСМ
- Услуги доставки и экспедирования товаров
- Оплата труда (Отдел продаж и Отдел маркетинга)
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Страховые взносы
- Оплата больничного
- Услуги прочие

В соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 данное изменение применено ретроспективно: показатели отчетности за прошлые годы пересчитаны так, как если бы новый способ применялся изначально.

***Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства***

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

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, резервы, результат выбытия основных средств) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто); остаток субсидии, не признанной в доходах на конец отчетного периода, подлежащий признанию в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, представляется в бухгалтерском балансе как прочие краткосрочные обязательства (ранее показывался в доходах будущих периодов).
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерский баланс:

| Статья бухгалтерского баланса | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Доходы будущих периодов (строка 1530) | На баланс влияние не оказало. | 330 | - | На баланс влияние не оказало. | 907 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550) | На баланс влияние не оказало. | - | 330 | На баланс влияние не оказало. | - | 907 |

В отчет о финансовых результатах:

| Статья отчета о финансовых результатах | Влияние изменений в учетной политике за 2024 г. | За 2024 г. (до пересчета) | За 2024 г. (после пересчета) |
|---|---|---|---|
| 2210 «Коммерческие расходы» | Изменена структура расходов | - | (36 070) |
| 2220 «Управленческие расходы» | Изменена структура расходов | (301 081) | (265 011) |
| 2340 «Прочие доходы» | Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, резервы) зачитываются в отчете о финансовых результатах | 29 543 | 27 370 |
| 2350 «Прочие расходы» | | (14 245) | (12 073) |

## 4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств

### Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах приведена в Разделе 3 табличных Пояснений.
В 2025 году в Обществе совершены вложения в нематериальные актив – разработка и адаптация программы для учета производственного процесса. По состоянию на 31.12.2025г. стоимость активов составляет 2 233,2 тыс. руб. На отчётную дату вложения не завершены. Предполагаемый срок ввода в эксплуатацию данного актива – в течение 2026 года.

### Основные средства. Собственные

Информация о балансовой стоимости и движении основных средств приведена в табличных Пояснениях Раздел 4. На отчетную дату признаков обесценения не обнаружено, создание резерва не требуется.
Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.
Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п. 11 ФСБУ 6/2020):

| Группа | сроки |
|---|---|
| Оборудование для производства продукции (пресс-формы и т.п.) | 25мес |
| Машины и оборудование (станки и прочее производственное оборудование) | 84 мес |
| Офисное оборудование- | 36 мес |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 60 мес |

Структура основных средств Общества:

Тыс.руб.

| Название показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---|---|
| первоначальная стоимость собственных основных средств | 253 891 | 254 603 |
| балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату | | |
| первоначальная стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в **залоге**, на отчетную дату (лизинг + аренда) | 85 951 | 79 808 |
| первоначальная стоимость основных средств, **предоставленных за плату во временное** пользование, на отчетную дату | 586 | 294 |
| элементы амортизации основных средств и их изменения (сумма накопленной амортизации) | 182 136 | 154 757 |
| признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами. | 0 | 0 |
| Незавершенные капитальные вложения в основные средства | 1 452 | 10 839 |

## Арендованные Основные средства.

Общество арендует у ООО МЗСА следующие объекты основных средств, находящиеся по адресу:107370, г. Москва, Открытое шоссе, д.12:

**Произв.-складские помещения**
-строение 17, 1 этаж, общей площадью 1079,7 квадратных метров,
-строение 17, 2 этаж, общей площадью 127,5 квадратных метров,
**Производственный цех**
-строение 24, 1 этаж, общей площадью 731,9 квадратных метров,
-строение 24, 1а этаж (антресоль), общей площадью 695,3 квадратных метров,
-строение 20, 1 этаж, общей площадью 141,8 квадратных метров,
**Офис**
-строение 3, 2 этаж, общей площадью 158,0 квадратных метров,
-строение 27, 1 этаж, общей площадью 69,1 квадратных метров,

Общество арендует у ООО ГАЙ УПАК производственное оборудование.

В качестве **инвестиционной недвижимости** в балансовом отчете отражено следующее: Общество предоставляет в субаренду ООО ГАЙ УПАК офисное помещение без права последующего выкупа: 107370, г. Москва, Открытое шоссе, д.12, строение 3, 2 этаж, площадью 74,6 квадратных метров

Все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов неоперационной (финансовой) аренды, и отражаются в учете как право пользование активом.

| Название вопроса | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---|---|
| характер деятельности организации, связанной с договорами аренды | производство | производство |
| проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам на отчетную дату | 3 947 тыс. руб. | 3 703 тыс. руб. |
| основание и порядок расчета процентной ставки | Ставка равна ставке по действующему в 2025 году кредитному договору, 14% | Ставка равна ставке по действующему в 2024 |

| | | |
|---|---|---|
| | | году кредитному договору, 13% |
| допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет | нет |
| доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде | нет | нет |
| затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет | нет |
| потенциальные денежные потоки (расходы), обусловленные договором аренды **до даты** предоставления предмета аренды; | нет | нет |
| ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) | нет | нет |
| иная важная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств | нет | нет |

## Запасы

Информация о поступлении и выбытии запасов отражена в Разделе 6 табличных Пояснений.

На отчетную дату признаков обесценения запасов не установлено. Резерв под обесценение запасов не создается.

В отчетности запасы отражены по фактической себестоимости.

**Тыс. рублей**

| ***Название вопроса*** | **На 31.12.2025** | **На 31.12.2024** |
|---|---|---|
| балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге | Нет | Нет |
| Способы расчета себестоимости запасов | - для готовой продукции – по фактической себестоимости;<br>- для «обычных» запасов – по методу ФИФО | - для готовой продукции – по фактической себестоимости;<br>- для «обычных» запасов – по методу ФИФО |
| последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом); | нет | нет |
| авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. | 23 264 тыс. рублей | 22 019 рублей |

## Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в Разделе 7 табличных Пояснений.

Обществом на 31.12.2025г. создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 583 тыс. рублей

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

## Денежные средства и денежные эквиваленты

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.
Общество осуществляет операции с денежными средствами в безналичной форме.
В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:
- денежные средства на расчетных счетах (в рублях и в иностранной валюте) – 1 390 тыс. рублей;
- денежные средства в кассе – 0 тыс. рублей;
- денежные средства в депозите (на срок менее 3 мес.) 0 тыс. рублей;
- денежные средства в аккредитиве 0 тыс. рублей.

У Общества открыты расчетные счета в валюте РФ в следующих банках: Московский филиал АО "БКС Банк", ПАО СБЕРБАНК, МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК", АО Т Банк, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО); в валюте CNY, USD, EUR, JPY – в Филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", в БАНК ВТБ (ПАО), в ПАО СБЕРБАНК.

Показатели строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств за отчетный и предшествующий отчетному период соответствуют показателям, отраженным в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса за сопоставимый период.
В показатель строки «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств включены:
Строка 4119 (текущие операции) – поступления в связи с возвратом денежных средств поставщиком, возвратом подотчетных сумм, возвратом из СФР по заявлению, компенсационные выплаты, полученные проценты на остаток по расчетному счета, положительная величина денежного потока по НДС, полученному от покупателей и заказчиков, и НДС, уплаченному поставщикам и подрядчикам, а также НДС, перечисленному в бюджет.
Строка 4219 (инвестиционные операции) – полученная субсидия.
Строка 4319 (финансовые операции) - поступления отсутствуют.
В показатель строки «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:
Строка 4129 (текущие операции) – платежи, связанные с выдачей материальной помощи, выдачей денежных средств подотчетному лицу, комиссией банка, возвратом аванса покупателю, благотворительными пожертвованиями, платежи, формирующие положительное сальдо на ЕНС, по транспортному налогу, оплата госпошлины, платежи по договору страхования, штрафы/пени/неустойки, экологические платежи, компенсационные выплаты.
Строка 4229 (инвестиционные операции) – выдан процентный займ сотруднику.
Строка 4329 (финансовые операции) - платежи по договорам лизинга и договорам аренды, по которым сформировано право пользования активом и обязательство по аренде.

## Прочие оборотные активы

На 31.12.2025г. в составе прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) отражены Расходы будущих периодов:

| Наименование | Начало | Окончание | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Право на использование ПО «Jivo» с 01.01.2026 по 01.04.2026 | 01.01.2026 | 01.04.2026 | 5 |
| 1СПАРК Риски сентябрь 2025- август 2026 | 01.09.2025 | 31.08.2026 | 2 |
| Dr.Web Security Space 5устр. 1год 2025_2026 | 27.11.2025 | 26.11.2026 | 2 |
| Автокаско МЕРСЕДЕС БЕНЦ на период с 13.04.2025 по 12.04.2026 | 13.04.2025 | 12.04.2026 | 40 |
| БСС "Система Главбух". Для коммерческих организаций. 12 мес. 2025-2026 | 30.07.2025 | 29.07.2026 | 65 |
| ДМС N 2400JG1100220 от 25.01.2024 в период с 12.11.2025 по 11.02.2026 | 12.11.2025 | 11.02.2026 | 336 |
| Договор N SYS2565010700 от 19.03.2024 за период с 19.04.2025 по 18.04.2026 | 19.04.2025 | 18.04.2026 | 31 |
| Доступ к сервису MPSTATS внешняя аналитика на 6 месяцев | 25.11.2025 | 24.05.2026 | 47 |
| Кабинет сотрудника 1С 01.09.25-31.08.26 | 01.09.2025 | 31.08.2026 | 34 |
| Лицензия на 1С-Битрикс24_Проф_06.25-05.26 | 01.06.2025 | 31.05.2026 | 49 |
| Лицензия на право пользования VK WorkSpace_1 | 31.08.2025 | 30.08.2026 | 6 |
| Лицензия неисключительная на использование сервиса TildaPublishing | 29.07.2025 | 28.07.2026 | 8 |
| Право использования ПО "Unisender" с 29.01.25 по 28.04.26 | 29.01.2026 | 28.04.2026 | 6 |
| Право использования ПО "Unisender" с 29.10.25 по 28.01.26 | 29.10.2025 | 28.01.2026 | 1 |
| Право использования программы для ЭВМ "Контур Доверенность" 3 доверенност | 01.10.2025 | 30.09.2026 | 2 |
| Право использования программы для ЭВМ "Контур.НДС+" по тарифному плану "Стандарт 1250" | 14.12.2025 | 13.12.2026 | 11 |
| Право использования программы для ЭВМ «АС "Кабинет УЦ» по тар.плану "Квалиф.максимум" 2025_2027 | 16.01.2025 | 15.01.2027 | 11 |
| Право использования программы для ЭВМ «АС "Кабинет УЦ» ТП "Универсэлектр подпись" 2025_2026 | 06.10.2025 | 06.10.2026 | 8 |
| Право использования программы Контурн-Экстерн по тарифу "Максимальный" на 1 год 2025-2026 | 01.12.2025 | 30.11.2026 | 42 |
| Право на использование Модуль "AI-бот" к ПО Jivo: с 19.11.2025 по 19.02.2026 | 19.11.2025 | 19.02.2026 | 37 |
| Продление регистрации доменов ГАЙ-КОМПЛЕКТ.РФ, ФЛАКОНЫ.РФ, ФАРМУПАКОВКА.РФ, ФЛАКОНЫ-БАНКИ.РФ, GAI-C. | 12.11.2025 | 20.11.2026 | 11 |
| Страховой полис Mercedes-Benz GLC 250 2025-2026 | 29.09.2025 | 28.09.2026 | 6 |
| Страховой полис Mercedes-Benz GLE 350 2025-2026 | 30.09.2025 | 29.09.2026 | 7 |
| Страховой полис XXX 0570238361 Citroen 2025-2026 | 02.10.2025 | 01.10.2026 | 8 |
| Страховой полис XXX 0586612496от 17.11.2025 Mercedes-Benz E 200 2025-2026 | 24.11.2025 | 23.11.2026 | 10 |
| Страховой полис ГАЗ Валдай с 25.10.25 по 24.10.26 | 25.10.2025 | 24.10.2026 | 113 |
| Страховой полис КАСКО Mercedes-Benz E200 № 0760W/046/E38592/25 от 24.11.2025 на 2025-2026 | 24.12.2025 | 23.12.2026 | 186 |
| Страховой полис ОСАГО ГАЗ Валдай XXX 0579790884 с 28.10.25 по 27.10.26 | 28.10.2025 | 27.10.2025 | 37 |
| Страховой полис ТТТ07056641267_ 26.04.25-25.04.26 | 26.04.2025 | 25.04.2026 | 3 |
| ФСС "Система Генеральный директор", 12мес (09.25-09.26) | 20.09.2025 | 19.09.2026 | 68 |
| ФСС "Система Финансовый директор", 12мес, 2026-2027гг | 09.02.2026 | 08.02.2027 | 154 |
| Итого | | | 1 345 |

## Собственный капитал

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала.
На отчетную дату отражено
- Уставный капитал – без изменений, отражается в сумме номинальной стоимости долей.

- Добавочный капитал отсутствует
- Резервный капитал – не создавался

## Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2025 год финансовым результатом деятельности Общество является прибыль в размере 27 023 тыс. рублей.
В течение отчетного периода Общество начислило дивиденды Участникам в размере 15 000 тыс. рублей.
Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

тыс. руб.

| Показатель | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Нераспределенная прибыль/убыток | 209 602 | 197 579 | 183 241 |

Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 209 612 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим отчетным периодом (197 589 тыс. руб.) больше на 12 023 тыс. руб.

## Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе в составе строки 1450 Прочие долгосрочные обязательства отражены долгосрочные обязательства Общества по договорам аренды и лизинга в размере18 092 тыс. руб., в том числе:

| **Контрагент** | **Сумма, тыс. рублей** |
|---|---|
| Совкомбанк Лизинг ООО | 5 575 |
| ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО | 12 517 |

## Займы и кредиты

Информация о движении заемных и кредитных средств отражена в Разделе 8 табличных Пояснений.
В отчетном периоде Общество привлекало и обслуживало следующие займы и кредиты:

| **Заемные средства** | **Дата возврата** | **Сумма остатка на 31.12.2025 г., руб.** |
|---|---|---|
| **Проценты по заемным средствам, в т. ч.:** | | **165** |
| Договор № 2990 от 24.07.2025 | 23.07.2026 | 165 |
| **Заемные средства, в т. ч.:** | | **11 667** |
| Договор № 2990 от 24.07.2025 | 23.07.2026 | 11 667 |
| ИТОГО: | | 11 832 |

## Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства

| Название вопроса | **На 31.12.2025, тыс. руб.** |
|---|---|
| суммы открытых Обществом, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); | ~~Да~~/Нет<br>Договор № 2990 от 24.07.2025<br>Максимальный размер кредитного портфеля 80 млн.руб.<br>Собственный капитал не менее 200 млн.руб. |
| величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта | Нет<br>0,00 тыс. рублей |
| полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые можно привлечь; | Нет<br>0,00 тыс. рублей |
| суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. | Нет<br>0,00 тыс. рублей |
| средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. | Нет<br>0,00 тыс. рублей |

## Кредиторская задолженность

Информация о формировании и движении кредиторской задолженности отражена в Разделе 8 табличных Пояснений.
В отчетном периоде была выявлена просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, в размере 83 тыс. рублей.

## Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 8 табличных Пояснений.
В отчетности Общества отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

| **Резерв на оплату отпусков** | |
|---|---|
| Характер обязательства | Резерв на оплату отпусков |
| Ожидаемый срок исполнения | До 31.12.2026 |
| Неопределенности в отношении срока исполнения | Существует |
| Сумма резерва на нач. отчет. периода | 13 812 тыс. руб. |
| Начислено резерва за отчетный период | 28 024 тыс. руб. |
| Использовано резерва за отчетный период | 26 470 тыс. руб. |
| Сумма резерва на конец отчет. периода | 15 366 тыс. руб. |

## Выручка. Доходы по обычной деятельности

| **Виды деятельности** | **Сумма доходов за 2025 г., тыс. рублей** | **Сумма расходов за 2025 г., тыс. рублей** | **Сумма доходов за 2024 г., тыс. рублей** | **Сумма расходов за 2024 г., тыс. рублей** |
|---|---|---|---|---|
| Производство упаковки из пластмасс | 858 937 | 806 604 | 739 085 | 680 766 |
| **Итого** | 858 937 | 806 604 | 739 085 | 680 766 |

## Расходы по обычной деятельности

| **Наименование показателя** | **Сумма расходов за 2025 г., тыс. руб.** | **Доля расходов за 2025 год в % к общей сумме** | **Сумма расходов за 2024 г., тыс. руб.** | **Доля расходов за 2024 год в % к общей сумме** |
|---|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 449 627 | 55,73% | 400 597 | 58,85% |
| Амортизационные отчисления | 62 963 | 7,8% | 63 870 | 9,38% |
| Расходы на оплату труда | 292 617 | 36,28% | 238 969 | 35,10% |
| Отчисления на социальные нужды | 54 457 | 6,75% | 41 687 | 6,13% |
| Прочие затраты | 110 851 | 13,75% | 92 173 | 13,54% |
| Изменение остатков за период | -163 911 | -20,32% | - 156 531 | -23,0% |
| **Итого** | **806 604** | 100,00% | **680 766** | 100,00% |

## Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, показан в строке 2340 Отчета о финансовых результатах) и расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

| Наименование показателя | 2025 г., тыс. руб. | 2024 г., тыс. руб. |
|---|---|---|
| **Прочие доходы** | **6 797** | **27 370** |
| Возмещение транспортной компании за потерю груза | | 3 |
| Доходы от аренды имущества | 383 | 350 |
| Доходы от прочих услуг | - | 63 |
| Курсовые разницы | 1 537 | 406 |
| Отклонение от курса валют | - | 30 |
| Субсидии | 4 540 | 16 424 |
| Списана кредиторская задолженность | 84 | 8 913 |
| Восстановлены резервы по сомнительным долгам | - | 690 |
| Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации | 71 | 91 |
| Возвраты реализаций | 96 | 8 |
| Доход по сделкам РЕПО | - | 17 |
| Доходы по претензиям | - | 72 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | - | 281 |
| Изменение стоимости предметов аренды | 42 | 1 |
| Прочие доходы | 44 | 19 |
| **Прочие расходы** | **13 840** | **12 073** |
| Потеря товара транспортной компанией | - | 3 |
| Расходы на услуги банков | 1 285 | 1 906 |
| Курсовые разницы | - | - |
| Отклонение курса валют | 351 | 910 |
| Стоимость реализованного имущества | - | - |
| Компенсации сотрудникам | 263 | 623 |
| Резерв по сомнительным долгам | 571 | - |
| Благотворительные пожертвования | 2 480 | 1 190 |
| Безвозмездная передача товара | 727 | 515 |
| Прочие расходы | 1 687 | 38 |
| Не принимаемые к учету расходы | 6 476 | 6 888 |
| **Проценты к уплате, их них:** | **6 285** | **5 170** |
| Проценты к уплате | 2 340 | 1 467 |
| Процентные расходы | 3 944 | 3 703 |

Из перечисленных в таблице показаны свернуто:
- курсовые разницы;
- финансовый результат от сдачи в аренду и оказания прочих услуг;
- резервы по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства по оплате труда.

## Расходы по налогу на прибыль

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

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является прибыль в размере 27 023 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила 12 417 тыс. рублей.

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:
- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
- Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство

НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

| Вид | Сумма,тыс. руб. |
|---|---|
| Условный расход по налогу на прибыль | 14 072 |
| Условный доход по налогу на прибыль | - 4 321 |
| Изменение отложенных налоговых активов | - 2 186 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2 621 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 2 156 |
| Пересчет | 75 |
| Текущий налог на прибыль | 12 417 |

Изменение отложенных налоговых активов в отчетном периоде связано с наличием вычитаемых временных разниц по объектам основных средств, оценочным обязательствам и резервам, по расходам будущих периодов, арендным обязательствам.

Изменение отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде связано с наличием налогооблагаемых временных разниц по объектам основных средств, по доходам будущих периодов, готовой продукции, доходным вложениям в материальные ценности, полуфабрикатам, товарам, арендным обязательствам, процентам по обязательствам.

Постоянные налоговые обязательства с связаны с наличием постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, представляющие собой расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 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» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах):

| Виды активов и обязательств | Сальдо на 31.12.2025 г. | Сальдо на 31.12.2024 г. |
|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы - всего** | 12266 | 14452 |
| Готовая продукция | 3 | 0 |
| Основные средства | 14 | 0 |
| Оценочные обязательства и резервы | 3842 | 3453 |
| Расходы будущих периодов | 180 | 179 |
| Арендные обязательства | 8228 | 10820 |
| **Итого** | **12266** | **14452** |

| Виды активов и обязательств | Сальдо на 31.12.2025 г. | Сальдо на 31.12.2024 г. |
|---|---|---|
| **Отложенные налоговые обязательства – всего** | **20385** | **23006** |
| Готовая продукция | 26 | 200 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 27 | 20 |
| Доходы будущих периодов | 11 | 10 |
| Основные средства | 19505 | 21101 |
| Полуфабрикаты | 2 | 41 |
| Арендные обязательства | 118 | 295 |
| Проценты по обязательствам | 697 | 1339 |
| **Итого** | **20385** | **23006** |

## 5. Информация о связанных сторонах

| Связанные стороны, наименование | Характер взаимоотношений |
|---|---|
| Хмельницкая Людмила Михайловна ИНН 771912346604 | такое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо |
| Ежова Ирина Александровна ИНН 771807553979 | такое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо |
| Айвазян Каринэ Александровна ИНН 771865073121 | такое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо |
| ООО «ГайУпак» ИНН 7719588786 | такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) |
| ИП Айвазян Каринэ Александровна ИНН 771865073121 | такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) |

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом – является Айвазян Каринэ Александровна ИНН 771865073121, владеющая долей в Уставном капитале ООО «Гай Комплект» в размере 51 %, и Хмельницкая Людмила Михайловна ИНН 771912346604, владеющая долей в Уставном капитале ООО «Гай Комплект» в размере 31 %.

## Расчеты со связанными сторонами

Обществом были получены совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

| Наименование компании группы / физического лица | Объем полученных услуг тыс. руб. | | Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода сделкам (Дт +, Кт -) | Наименование | Характер взаимоотношений |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2025 г. | 2024 г. | 31.12.2025 г. | | |
| ООО «ГайУпак» | 1 680 | 1 560 | - 2 603 (арендные обязательства по ППА) | Аренда оборудования | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью «Гай-Комплект» |
| ООО «ГайУпак» | -345 | -440 | 547 | Займ выданный | |
| ООО «ГайУпак» | -460 | -420 | - | Аренда нежилого помещения | |
| **Всего** | 875 | 700 | **- 2 056** | | |
| Айвазян Каринэ Александровна | Перечислено 6 400 Начислено 7 650 | Перечислено 16 724 Начислено 18 360 | **177** | Перечисление дивидендов за вычетом НДФЛ Начисление дивидендов с учетом НДФЛ | Участник Общества, владеющий долей в Уставном капитале в размере 51 %, единоличный исполнительный орган |
| Ежова Ирина Александровна | Перечислено 2 343 Начислено 2 700 | Перечислено 7 724 Начислено 6 480 | - | Перечисление дивидендов за вычетом НДФЛ Начисление дивидендов с учетом НДФЛ | Участник Общества, владеющий долей в Уставном капитале в размере 18 % |
| Хмельницкая Людмила Михайловна | Перечислено 4 001 Начислено 4 650 | Перечислено 13 802 Начислено 11 160 | - | Перечисление дивидендов за вычетом НДФЛ Начисление дивидендов с учетом НДФЛ | Участник Общества, владеющий долей в Уставном капитале в размере 31 % |
| Айвазян Каринэ Александровна | Перечислено 915 | Перечислено 1 846 Возврат денежных средств 305 Получено 2 211 | - | Расчеты по авансовым отчетам | Участник Общества, владеющий долей в Уставном капитале в размере 51 %, |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Возврат денежных средств 12 Получено 1 054 | | | | единоличный исполнительный орган |
| Айвазян Каринэ Александровна | Выдача 0 Возврат 1 300 | Выдача 2 000 Возврат 2 000 | 700 | Договор беспроцентного займа | Участник Общества, владеющий долей в Уставном капитале в размере 51 %, единоличный исполнительный орган |

Сделки с лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, также осуществлялись в рамках трудовых взаимоотношений.
Информация об оплате труда генерального директора отражена в разделе «Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации» настоящих Пояснений.

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг

## Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

| | Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа<br><br>Начислено в 2025 г./Выплачено в 2025г. |
|---|---|
| Оплата труда за отчетный период | 5 719 / 5 525 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 3 202 / 3 202 |
| Премии | 17 260/ 17 340 (в т.ч. 655 за 2024г.) |
| Страховые взносы | 3 991 |

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты), в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Информация о существенных денежных потоках Общества со связанными сторонами:

| № строки ОДДС | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|---|
| 4110 | Поступления – всего | 12 | 305 |
| 4120 | Платежи – всего | (21 459) | (30 188) |
| 4310 | Поступления – всего | - | - |
| 4320 | Платежи – всего | (15 757) | (44 647) |

## 6. Условные активы и обязательства

На 31.12.2025 условные активы отсутствуют.
На отчетную дату условные обязательства отсутствуют.
По состоянию на 31 декабря 2025 года неоконченные судебные споры с участием Общества отсутствуют.
Обществу не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

## 7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- 12 февраля 2026 г. на основании Протокола № 41д общего собрания участников принято решение о распределении чистой прибыли Общества за 2023 г. на сумму 15 000 тыс. рублей пропорционально долям участников в уставном капитале Общества.
- 07.04.2026 г. принято на учет оборудование по Договору лизинга № 122099-ФЛ/МС от 22.12.2025, заключенному с ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ», на сумму 16 160 тыс. руб.

## 8. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Экономическая ситуация в России, связанная с продолжением ведения специальной военной операции на Украине, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, и меры, принимаемые в РФ, в ответ на внешнее санкционное давление не может не иметь последствий и не оказывать влияния на финансовые показатели хозяйственной деятельности организации. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, поскольку сохраняется стабильный спрос на выпускаемую продукцию. Оцениваем влияние указанных выше событий как ниже среднего.

## 9. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность. На 31.12.2025 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N

66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

## 10.Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

## 11. Участие в совместной деятельности

Информация, которую следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03:

- ООО «Гай Комплект» (Инвестор) заключило 03.02.2025г. с ООО «Гай Упак» (Заказчик) Инвестиционный Договор на строительство производственно-складского комплекса на земельном участке, принадлежащем ООО «Гай Упак».

В настоящий момент указанный договор не действует в полном объеме в связи с уточнением нормативно-разрешительной документации, необходимой для строительства данного комплекса.

## 12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

## 13. Информация о государственной помощи

Обществом получена субсидия - на погашения лизинговых платежей в размере 8 470 тыс. руб., от Департамента предпринимательства и инновационного развития г. Москвы. По состоянию на 31.12.2025г. остаток непогашенной субсидии составляет 4 260 тыс. руб.

## 14. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год от «26» июня 2026 г. заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, направленную в ИФНС 31 марта 2026 г. и не утвержденную Общим собранием участников Общества в установленном законодательством порядке.

Общество внесло изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в связи с исправлением ошибок в отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств, в табличных пояснениях (табл. 4.1, 4.5, 8.1, 8.3), дополнением раскрытия информации в текстовых пояснениях.

Скорректированы строки отчета о финансовых результатах за 2024 г. (с целью обеспечения сопоставимости данных в связи со свернутым отражением прочих доходов/расходов):

| Статья отчета о финансовых результатах | Влияние изменений в учетной политике за 2024 г. | За 2024 г. (до пересчета) | За 2024 г. (после пересчета) |
|---|---|---|---|
| 2340 «Прочие доходы» | Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, резервы) зачитываются в отчете о финансовых результатах | 29 543 | 27 370 |
| 2350 «Прочие расходы» | | (14 245) | (12 073) |

Скорректированы строки отчета о движении денежных средств. Подробные данные представлены в Приложении №1 к данным Пояснениям.

В табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректированы данные в разделе 4.1. Наличие и движение основных средств.
Подробные данные представлены в Приложении №2 к данным Пояснениям.

В табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректированы данные в разделе 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):
Подробные данные представлены в Приложении №3 к данным Пояснениям.

В табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректированы данные в разделе 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):
Подробные данные представлены в Приложении №4 к данным Пояснениям.

В табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректированы данные в разделе 8.3. Оценочные обязательства.
Подробные данные представлены в Приложении №5 к данным Пояснениям.

Дата 26 июня 2026

Генеральный директор Айвазян Каринэ Александровна

Общество с ограниченной ответственностью "Гай-Комплэкт" ОГРН 1091774652430 ИНН 7719582761 г. Москва

Приложение №1

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

| Вид движения денежных средств | № строки ОДДС | До корректировки | После корректировки | Изменение |
|---|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | | |
| Поступления-всего | 4110 | 825 941 | 832 855 | 6 914 |
| Итого по строке 4119 | 4119 | 4 853 | 11 767 | 6 914 |
| Платежи -всего | 4120 | (797 892) | (785 244) | (12 648) |
| Итого по стр.4121 | 4121 | (435 949) | (413 503) | (22 446) |
| Итого по стр.4122 | 4122 | (289 194) | (346 231) | 57 037 |
| таможенные платежи | Без кода | (55 642) | (5 640) | (50 002) |
| Итого по строке 4129 | 4129 | (3 998) | (6 761) | 2 763 |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | | **28 049** | **47 611** | **19 562** |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | | |
| Платежи-всего | 4320 | (53 606) | (73 168) | 19 562 |
| прочие платежи | 4329 | (12 235) | (31 797) | 19 562 |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | **4300** | **(38 606)** | **(58 168)** | **(19 562)** |

Дата 26 июня 2026

Генеральный директор Айвазян Каринэ Александровна

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1067746654130 "Гай-Комплект" ИНН 7719588761 * МОСКВА *

Приложение №2
к Пояснениям

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

**До корректировки**

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | поступило | амортизация | переклассифицировано | |
| | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 21 504 | (34 836) | - | - |
| | За 2024 г. | 82 115 | (46 106) | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 20 232 | (33 257) | - | - |
| | За 2024 г. | 75 916 | (44 823) | - | - |

**После корректировки**

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | поступило | амортизация | переклассифицировано | |
| | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 19 192 | (32 105) | 2 312 | (2 731) |
| | За 2024 г. | 52 005 | (35 276) | 30 110 | (10 830) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 17 920 | (30 526) | 2 312 | (2 731) |
| | За 2024 г. | 45 806 | (33 993) | 30 110 | (10 830) |

Дата 26 июня 2026

Генеральный директор

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1067746524130 "Гай-Комплект" ИНН 7719587761 * Москва *

Айвазян Каринэ Александровна

Приложение №3
к Пояснениям
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

**До корректировки**

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

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|
| | | затраты | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | 29 644 | (39 031) | 1 452 |
| | За 2024 г. | 88 639 | (77 800) | 10 839 |
| Оборудование (объекты основных средств) (08) | За 2025 г. | 9 041 | (18 428) | 1 452 |
| | За 2024 г. | 81 288 | (70 449) | 10 839 |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 20 603 | (20 603) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - |

**После корректировки**

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

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|
| | | затраты | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | 9 041 | (18 428) | 1 452 |
| | За 2024 г. | 61 641 | (50 802) | 10 839 |
| Оборудование (объекты основных средств) (08) | За 2025 г. | 9 041 | (18 428) | 1 452 |
| | За 2024 г. | 61 641 | (50 802) | 10 839 |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | | | - |
| | За 2024 г. | - | - | - |

Дата 26 июня 2026

Генеральный директор Айвазян Каринэ Александровна

Приложение №4
к Пояснениям
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год

**До корректировки**

**8. Обязательства**

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | на доходы | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 34 924 | - | - | 18 092 |
| | За 2024 г. | 46 060 | 56 332 | (23 214) | 37 924 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 120 739 | 76 470 | - | 132 104 |
| | За 2024 г. | 75 402 | 64 927 | - | 120 739 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | 177 | - | - |
| | За 2024 г. | 8 647 | - | (8 647) | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 155 663 | 76 470 | - | 150 196 |
| | За 2024 г. | 121 462 | 121 259 | - | 158 663 |

После
корректировки

**8. Обязательства**

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | на доходы | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 37 924 | - | - | 18 092 |
| | За 2024 г. | 46 060 | 56 332 | - | 37 924 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 121 069 | 84 940 | (4 541) | 136 363 |
| | За 2024 г. | 76 309 | 80 775 | (16 424) | 121 069 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | 177 | - | 177 |
| | За 2024 г. | 8 647 | - | (8 647) | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | 330 | 8 470 | (4 541) | 4 260 |
| | За 2024 г. | 907 | 15 848 | (16 424) | 330 |
| Итого | За 2025 г. | 158 993 | 84 940 | (4 541) | 154 455 |
| | За 2024 г. | 122 369 | 137 107 | (16 424) | 158 993 |

Дата 26 июня 2026

Генеральный директор Айвазян Каринэ Александровна

Общество с ограниченной ответственностью "Гай-Комплект" ОГРН 1087746524130 ИНН 7719688761 г. Москва

Приложение №5
к Пояснениям

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**До корректировки**

## 8. Обязательства

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | |
|---|---|---|---|
| | | списано | |
| | | погашено | как избыточная сумма |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 26 470 | - |
| | За 2024 г. | 14 969 | 281 |
| в том числе: | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 26 470 | - |
| | За 2024 г. | 14 969 | 281 |

**После корректировки**

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | |
|---|---|---|---|
| | | списано | |
| | | погашено | как избыточная сумма |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | (26 470) | - |
| | За 2024 г. | (14 969) | (281) |
| в том числе: | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | (26 470) | - |
| | За 2024 г. | (14 969) | (281) |

Дата 26 июня 2026

Генеральный директор Айвазян Каринэ Александровна

