

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТРАЯНА» ЗА 2025 ГОД

Содержание

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ	1
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация об Обществе	3
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах	3
1.3. Уставный капитал	3
1.4. Основные виды деятельности Общества:	3
1.5. Информация о численности персонала	3
1.6. Дочерние и зависимые общества	3
1.7. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения	3
1.8. Организация ведения бухгалтерского учета	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2.2.1. Изменение в учетной политике в 2025 году.	4
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОС ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	5
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.8. ЗАПАСЫ	5
2.8.1. Материалы	5
2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция	6
2.8.3. Резервы под обесценение запасов	6
2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	7
2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	7
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	7
2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	7
2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	7
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
3.3. ЗАПАСЫ	9
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.5.1. Обязательства по аренде	10
3.5.2. Кредиты и займы	10
3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	10
3.7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ	10
3.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
3.9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	11
3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	12
4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
7. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	14
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью) «Траяна »(далее «Общество») создано в 1998 году.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Траяна»

Сокращенное наименование: ООО «Траяна»

ОГРН 1037739696158 дата регистрации: 12.05.1998 г.

Юридический адрес: 111123, г. Москва, Шоссе Энтузиастов, д.56, стр.47,эт. 2, пом.3

Фактический адрес: 111123, г. Москва, Шоссе Энтузиастов, д.56, стр.47,эт. 2, пом.3

Телефон: (495) 518-98-41

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

1.2.1. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

Прахова Екатерина Кирилловна (ИНН: 772271518379) с 16.06.2017 г. по . по *настоящее время*.

1.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 20 000,00 руб.

Участники Общества	Доля, %	стоимость	с какой даты
Прахова Галина Николаевна (ИНН: 772204132193)	50%	10 тыс. руб.	12.12.2008
Прахова Екатерина Кирилловна (ИНН: 772271518379)	50%	10 тыс. руб.	13.09.2018

1.4. Основные виды деятельности Общества:

- производство подъемно-транспортного оборудования и комплектующих к ним;
- производство пластиковых изделий

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

Деятельность общества не подлежит лицензированию.

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 52 человек (31 декабря 2024 г. – 50 человек, 31 декабря 2023 г. – 34 человек).

1.6. Дочерние и зависимые общества

Дочерняя организация (100% участие)-ООО «Сатурн» (ИНН 7720938153)

1.7. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.8. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Праховой Е.К.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся: Главным бухгалтером Нестерович И.Н.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности где отсутствуют показатели.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Изменение в учетной политике в 2025 году.

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация определила применяемые формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3–8 к ФСБУ 4/2023.

Организация перешло на ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года, утверждены новые формы по инвентаризации.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Активов и обязательств в иностранной валюте нет.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения) или в зависимости от обычного производственного цикла. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или обычный операционный цикл. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ВКЛЮЧАЯ ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;

Объекты стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.6. «Обесценение активов».

2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

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

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

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по

- по средней себестоимости;

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

2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.8.3. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом.

Резервный капитал не создается.

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

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

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

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из настроек программы «1С», ориентирована на количество не отгулянных дней отпуска, умноженную на среднюю дневную зарплату.

На каждую отчетную дату оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается по каждому работнику.

Расчет ведется по каждому сотруднику исходя из количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на конец каждого месяца, квартала, года) и его среднего заработка, исчисленного на дату расчета резерва.

Количество календарных дней отпуска для определения оценочного обязательства рассчитывается исходя из 28 дней отпуска на каждый календарный год, то есть 2,33 дня оплачиваемого отпуска в месяц.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство по оплате отпусков в бухучете учитывается на счете 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Оценочное обязательство на оплату отпусков". Отчисления в резерв отражаются на последнее число отчетного периода (месяца, квартала, года) в дебет тех же счетов, что и зарплата работников.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Приведенная бухгалтерская отчетность является исправленной.

Бухгалтерская отчетность от 03.06.2026 г. заменяет ранее сданную бухгалтерскую отчетность от 17.03.2026г.

Исправления связаны с приведением предоставления информации в соответствие с ФСБУ 4/2023

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.:

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Арендные отношения

Общество арендует помещения под офис и производственные помещения.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок до 11 месяцев, планируется расторжение действующих договоров аренды и заключение новых с другими арендодателями на другие площади в июне 2026г. Поэтому в составе ППА объекты в настоящее время не учитываются.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

В 2025г. завершилась сделка по покупке 100% доли Уставного капитала ООО «Сатурн» (ИНН 7720938153) за 337 000 тыс. руб., на балансе которого учитывается объект недвижимости по месту расположения самого Общества, необходимый для ведения производственной деятельности.

Доли были выкуплены у собственников- физ.лиц ООО «Сатурн».

Сделка по приобретению долей в ООО «Сатурн» одобрена Внеочередным общим собранием участников Общества 15.07.25г., 19.11.2024г.

3.3. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 3 984 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. – 4 905 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 12 749 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	23 114	30 915	35 581
Прочие валюты	-	-	-
Итого	23 114	30 915	35 581

3.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

Обеспечения обязательств раскрыты в таблице 9 табличных пояснений.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	48 796	49 919	67 072
Прочие	-	-	-
Итого	48 796	49 919	67 072

3.5.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Планируется расторжение действующих договоров аренды и заключение новых с другими арендодателями на другие площади в июне 2026г. Поэтому в составе ППА объекты в настоящее время не учитываются, текущие обязательства по аренде учитываются в составе кредиторской задолженности.

До 01.01.2025г ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применяло, являясь малым предприятием, не подлежащим обязательному аудиту.

3.5.2. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 28 237 тыс. руб., в 2024 году составила 6 553 тыс. руб.

Прочих расходов по займам не было.

3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

До 01.01.2025г оценочные обязательства по оплате отпусков Общество не создавало, поскольку являлось малым предприятием, отчетность которой не подлежала обязательному аудиту.

Оценочные обязательства по оплате отпусков будут начислены в январе 2026г. в сумме, не превышающим 6 млн.руб.

3.7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Состав основных расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
Оплата труда	36 132	28 867
Списание материалов	128 715	178 512
Закрытие общепроизводственных расходов	57 495	46 966
Услуги исполнителей	5 260	4 924
Амортизация	3 990	3 401
Итого:	231 592	262 671

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
Оплата труда	40 491	35 031
Расходы на информационно-консультационные услуги	-	3 411

Амортизация	1 022	1 129
Прочие	8 094	7 289
Итого:	49 607	46 860

Состав коммерческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
Оплата труда	24 064	19 357
Расходы на рекламу	1 041	3 393
Прочие	749	987
Итого:	25 854	23 737

3.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	2 923	8 288
Оприходование ТМЦ по итогам инвентаризации	-	358
Реализация основных средств	-	7 350
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	4	234
Итого прочие доходы	2 974	16 742

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Выплата штрафов, пени, неустоек	30	2
Комиссионные сборы	252	303
Проценты по займам полученным	28 237	6 553
Расходы по банковским гарантиям	154	9
Госпошлина	-	132
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 612	80
Реализация основных средств	-	2 824
Прочие операционные расходы	85	75
Итого прочие расходы	30 370	9 978

3.9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, по которым больше 5 %	2025 г.	2024 г.
Продажа подъемно-транспортного оборудования (ПТО)	227 691	255 726
Продажа комплектующих ПТО	50 053	35 813
Продажа услуг лазерной резки	24 885	16 635
Прочая продажа	66 577	62 771
Итого:	369 206	370 945

3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7 560 тыс. руб. (2024 г. – 8 240 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 440 тыс. руб. (2024 г. – 886 тыс. руб.).

В отчетном периоде составляла 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.	7 560	8 240
Постоянный налоговый расход (доход)	1 440	886
Текущий налог на прибыль	9 000	9 126
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 030	802
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Налог на прибыль	7 971	8 325

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 10 218 тыс.руб.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов/Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов/Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. <u>Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество</u>							
Прахова Е.К. (участник с долей 50%)	Начисление дивидендов	0,00			1958,5	Выплачены денежными средствами	
Прахова Г.Н. (участник с долей 50%)	Начисление дивидендов	0,0			1958,5	Выплачены денежными средствами	
ООО «Са-турн»	Покупка доли в УК (100 %)	37 000			300 000		
	Сдача помещений в аренду	135					

ООО "ФАБ-РИКА ВЕНТИЛЯЦИИ ГАЛВЕНТ" (участник Прахов К.В.)	Услуга плазменной резки, транспортные услуги	7 421	Безналичная/условия рыночные	1	6 615	Безналичная/условия рыночные	1
	Заказчик	11 652	Безналичная/условия рыночные	8 950		Безналичная/условия рыночные	5
Прахов Кирилл Валерьевич ИП	Получение долгорочного займа	74 000	Под 13% годовых до 2030г	166 000		94 000	94 000
Прахова Галина Николаевна	Получение о займа	-	Под 13% годовых на 1 год	8 786			8 081
Прахова Екатерина Кирилловна	Получение о займа	-	Под 13% годовых на 1 год	20 499/ краткосрочные 98 007 - долгосрочн	92 000		100 880

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся :генеральный директор, коммерческий директор.

(в тыс. руб.)

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	6 737	3 379
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	6 737	3 379

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц , но не включают страховые взносы.

Задолженности по выплате вознаграждения управленческого персонала на конец года – нет.

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности и не планирует.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя 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. На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ (при наличии)

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ТРАЯНА»
Дата 03.06.2026 г.

Прахова Е.К.