

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2025 год
ООО «Актио Рус»**

I. Общие сведения

Данная отчетность является исправленной по отношению к отчетности от 27 марта 2026 г. Корректировки описаны в пунктах 8 данных Пояснений.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Актио Рус» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1047796441021.

Общество создано 18 июня 2004 года

Юридический адрес Общества: 140055, Московская обл., Котельники г, Держинское ш, дом №4/2.

Участниками Общества являются:

- Магнат Лев Викторович (доля участия 33,3%);
- Орлов Алексей Геннадиевич (доля участия 33,3%);
- Кричевский Павел Борисович (доля участия 33,3%).

Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2025 и 31.12.2024 являются:

- Магнат Лев Викторович (доля участия 33,3%);
- Орлов Алексей Геннадиевич (доля участия 33,3%);
- Кричевский Павел Борисович (доля участия 33,3%).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 16 территориально обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	ОП ООО "Актио Рус" по Республике Татарстан	420004, Россия, Татарстан Респ, город Казань г.о., г Казань, ул. Горьковское Шоссе, д. 49
2	ОП ООО "Актио Рус" в г. Ярославле	150521, Россия, Ярославская обл, город Ярославль г.о., г. Ярославль, ул Гагарина, д. 52,

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3	ОП ООО "АКТИО РУС" Ярославль-2	150521, Россия, Ярославская обл, Ярославский м.о., д. Бегоулево, ш 10 км Московского, зд. 4
4	ОП ООО "Актио Рус" по Нижегородской обл.	607686, Нижегородская обл., Нижний Новгород г, Опытный сп., д. 131
5	ОП ООО "Актио Рус" в г. Тула	300045, г. Тула, ул. Оборонная, д. 118
6	ОП ООО "Актио Рус" по Смоленской обл.	214023, Смоленская обл., г. Смоленск, п. Миловидово, д. 52А
7	ОП ООО "Актио Рус" по Калужской обл.	248003 г. Калуга, ул. Болдина д.47, стр. 1
8	ОП ООО "Актио Рус" по Московской обл. (дер. Елино)	141441, Россия, Московская обл, Химки г.о., д. Елино, стр. 12
9	ОП ООО "АКТИО РУС" Михайловская Слобода	140125, Московская обл., г. Раменское, с. Михайловская Слобода, ул. Старорязанская, д. 16
10	ОП ООО "АКТИО РУС" по г. Санкт-Петербург	188689, Ленинградская область, р-н Всеволожский, Заневское г.п., д. Янино-2, тер. Промышленная зона Янино-2, пр-д Выборжецкий, зд. 3, стр. 3,
11	ОП ООО "Актио Рус" г. Волгоград	400112, Россия, Волгоградская обл, город-герой Волгоград, пр-кт им. Героев Сталинграда, д. 53
12	ОП ООО "Актио Рус" г. Краснодар	350912, Россия, Краснодарский край, город Краснодар г.о., г. Краснодар, ул. Аэропортовская, д. 2Г
13	ОП ООО "Актио Рус" Ставропольский край	356236, Россия, Ставропольский край, Шпаковский м.о., с. Верхнерусское, ул. Батайская, зд. 22Г,
14	ОП ООО "Актио Рус" в Ростовской области (г. Аксай)	346720, Россия, Ростовская обл, Аксайский м.р-н, Аксайское, г.п., г. Аксай, ул. Западная, зд. 2д,
15	ОП ООО "Актио Рус" в Ростовской области (г. Батайск)	346884, Россия, Ростовская обл, город Батайск г.о., г. Батайск, ш Восточное, д. 6Д
16	ОП ООО "Актио Рус" г. Симферополь	295493, Россия, Крым респ., г. Симферополь, п. Битумное, ул. Внешняя, зд. 30А

В течение 2025 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

- образованы новые подразделения: ОП ООО "Актио Рус" г. Волгоград (дата образования 28.02.2025), ОП ООО "Актио Рус" г. Краснодар (дата образования 28.02.2025), ОП ООО "Актио Рус" Ставропольский край (дата образования 28.02.2025), ОП ООО "Актио Рус" в Ростовской области (г. Аксай) (дата образования 28.02.2025), ОП ООО "Актио Рус" в Ростовской области (г. Батайск) (дата образования 28.02.2025), ОП ООО "Актио Рус" г. Симферополь (дата образования 22.05.2025)

- ликвидированы следующие подразделения: ОП ООО "Актио Рус" по Тамбовской обл. (дата ликвидации 24.03.2025), ОП ООО "Актио Рус" по Курской обл. (дата ликвидации 24.03.2025).

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «Актио Рус» являются:

- продажа строительной техники;
- продажа запасных частей к строительной технике;
- сдача строительной техники в аренду;
- оказание сервисных услуг.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Органом управления (контрольным) Общества являются Общее собрание участников.

Исполнительным органом в 2025 году, равно, как и в 2024 году, является управляющий ИП Магнат Л.В. на основании договора №ХД-03-86/19 от 01.10.19 о передаче полномочий общества с ограниченной ответственностью «Актио Рус» управляющему. На основании Протокола № 5/24 от 15.05.2024 г. полномочия Управляющего продлены на период с 30 мая 2024 г по 29 мая 2027 года.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является ООО «КСК АУДИТ».

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

207 человек в 2025 году.

174 человека в 2024 году;

159 человек в 2023 году.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 28.12.2023 № ФБУ-2023-28.

7. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год, не планирует ликвидироваться и продолжит свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение последующих 12 месяцев).

8. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности и для исправления ошибок

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах:

- в целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% показателя статьи, приводятся обособленно в

Общество с ограниченной ответственностью «Актио Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

- ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статей отчетности за отчетный год не менее 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

Корректировки в бухгалтерской отчетности за 2025 год, сданной 27.03.2026г.

В отчетность за 2025 год, сданную 27.03.2026 года, были внесены следующие корректировки:

Корректировки данных 2025 года:

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2025г. до внесения корректировок	На 31.12.2025г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
<u>Бухгалтерский баланс</u>						
1	Запасы	1210	1 474 056	1 474 907	850	Исправление технической ошибки
2	Заемные средства	1410	526 530	537 470	10 440	Рекласс долгосрочных заемных средств в краткосрочные
3	Заемные средства	1510	30 353	19 412	(10 940)	Рекласс долгосрочных заемных средств в краткосрочные
4	Кредиторская задолженность	1520	1 244 781	1 252 478	7 697	Исправление технической ошибки
<u>Отчет о финансовых результатах</u>						
	Выручка	2110	6 496 850	6 479 889	(16 961)	Исправление технической ошибки
5	Себестоимость продаж	2100	(5 564 214)	(5 563 255)	959	Исправление технической ошибки
6	Коммерческие расходы	2210	(634 388)	(591 427)	42 960	Исправление ошибки, связанной с выделением из коммерческих расходов части, относящейся к управленческим расходам
7	Управленческие расходы	2220	0	(42 960)	(42 960)	Исправление ошибки, связанной с выделением из коммерческих расходов части, относящейся к управленческим расходам
8	Прочие доходы	2340	45 590	48 719	3 129	Внесение корректировок, связанных с изменением учетной политики по свернутому представлению прочих доходов и прочих расходов в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2025г. до внесения корректировок	На 31.12.2025г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
9	Прочие расходы	2350	(81 397)	(68 525)	12 872	Внесение корректировок, связанных с изменением учетной политики по свернутому представлению прочих доходов и прочих расходов в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023
Отчет о движении денежных средств:						
10	Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 361 570	5 871 512	(490 058)	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков
11	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(5 938 791)	(4 550 355)	1 388 436	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков
12	Получение кредитов и займов	4311	2 056 116	2 052 616	(3 500)	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков
13	Прочие поступления от финансовых операций	4319	570	0	(570)	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков
14	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 286 260)	(1 979 927)	306 333	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков

Корректировки данных 2024 года:

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2024г. до внесения корректировок	На 31.12.2024г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
Бухгалтерский баланс						
1	Запасы	1210	1 507 107	1 508 198	1 091	Исправление технической ошибки
2	Дебиторская задолженность	1230	811 769	811 757	12	Исправление технической ошибки
3	Заемные средства	1410	589 528	637 445	47 917	Рекласс долгосрочных заемных средств в краткосрочные
4	Заемные средства	1510	48 360	443	(47 917)	Рекласс долгосрочных заемных средств в краткосрочные

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2024г. до внесения корректировок	На 31.12.2024г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
5	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 284	98 925	96 641	Исправление технической ошибки
6	Кредиторская задолженность	1520	1 445 225	1 451 245	6 020	Исправление технической ошибки
Отчет о финансовых результатах						
7	Выручка	2110	4 684 897	4 677 294	(7 600)	Исправление технической ошибки
8	Себестоимость продаж	2100	(3 904 673)	(3 904 535)	138	Исправление технической ошибки
9	Коммерческие расходы	2210	(526 897)	(496 144)	30 753	Исправление ошибки, связанной с выделением из коммерческих расходов части, относящейся к управленческим расходам
10	Управленческие расходы	2220	0	(30 753)	(30 753)	Исправление ошибки, связанной с выделением из коммерческих расходов части, относящейся к управленческим расходам
11	Прочие доходы	2340	19 905	23 287	3 382	Внесение корректировок, связанных с изменением учетной политики по свернутому представлению прочих доходов и прочих расходов в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023
12	Прочие расходы	2350	(142 024)	(137 941)	4 083	Внесение корректировок, связанных с изменением учетной политики по свернутому представлению прочих доходов и прочих расходов в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023
Отчет о движении денежных средств:						
13	Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	4 064 505	3 806 440	(258 065)	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков
14	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 666 774)	(3 484 808)	181 966	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков
15	Получение кредитов и займов	4311	2 214 159	1 668 244	(545 915)	Исправление ошибок, связанных с некорректной

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2024г. до внесения корректировок	На 31.12.2024г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
						классификацией денежных потоков
16	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 090 369)	(1 653 778)	436 591	Исправление ошибок, связанных с некорректной классификацией денежных потоков

Корректировки данных 2023 года:

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2023г. до внесения корректировок	На 31.12.2023г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
<i>Бухгалтерский баланс</i>						
1	Долгосрочные финансовые вложения	1170	819 655	620 950	(198 705)	Исправление технической ошибки
2	Краткосрочные финансовые вложения	1240	0	198 705	198 705	Исправление технической ошибки
3	Заемные средства	1410	1 054 010	1 090 666	36 656	Исправление технической ошибки
4	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 284	0	(2 284)	Исправление технической ошибки
5	Заемные средства	1510	52 389	15 734	(36 656)	Исправление технической ошибки
6	Кредиторская задолженность	1520	771 750	772 349	599	Исправление технической ошибки

9. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	74,2926
Евро	92,0938	106,1028	84,0695
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные.

Долгосрочные активы к продаже показываются в составе оборотных активов обособленно от других активов

Капитальные вложения включаются в показатель той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой отражаются аналогичные активы, капитальные вложения по которым завершены.

Права пользования активами показываются в составе той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой приводятся активы со схожим характером использования (основные средства, инвестиционная недвижимость).

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные.

11. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Затраты Общества на проведение капитального и [среднего] ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также аварийного ремонта в части, в которой такой ремонт улучшает или продлевает нормативные показатели функционирования объекта, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств, если продолжительность межремонтного периода значительно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства. В противном случае указанные затраты формируют первоначальную стоимость отдельного инвентарного объекта основных средств. Если величина указанных затрат незначительна, то они признаются расходами (затратами на производство других активов) текущего периода.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по основным видам (группам) основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Здания и сооружения	20 – 50 лет
Машины и оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Производственный и хоз.инвентарь	5 – 7 лет
Прочие	2 – 10 лет

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

12. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от характера использования актива.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, в случае если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования:

Виды активов в форме права пользования	Сроки полезного использования
Аренда офисных зданий и оборудования	3 года
Аренда складов	3 года
Аренда производственных помещений	3 года
Аренда транспортных средств	3 года

Общество ежегодно не проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств, обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств расходы по аренде отражаются в составе финансовой деятельности.

13. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является - один выданный заем.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

14. Запасы

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Скидки поставщиков вычитаются из фактической себестоимости запасов, вне зависимости от формы их предоставления.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

16. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Засмные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их начисления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16,00%.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

19. Признание доходов

Выручкой от основного вида деятельности является:

- выручка от продажи машин;
- выручка от продажи запчастей;
- выручка от оказания сервисных услуг;
- прочая выручка.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- восстановление резервов;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- списание просроченной задолженности;
- другие прочие доходы.

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Коммерческие и управленческие расходы списываются на себестоимость проданных товаров (готовой продукции), работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы на услуги банков
- другие прочие расходы.

21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в отчете о движении денежных средств не отражаются, за исключением потерь и выгод от операции (включая полученные проценты по денежным эквивалентам).

III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности

22. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», являющимися Приложениями к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения» дополнительно представлена к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», являющимися Приложениями к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Незавершенное строительство	0	5 200	12 535

24. Обесценение активов

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года Общество провело проверку на обесценение активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

25. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», являющейся Приложением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Информация по срокам займов выданных:

Общество с ограниченной ответственностью Акцио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отчетной даты (краткосрочные)	0	0	198 705
Займы, подлежащие погашению в период от 1 года до 3 лет (долгосрочные)	99 199	245 750	620 950

26. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов», являющейся Приложением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

27. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность», являющимися Приложениями к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28. Прочие обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные арендные обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	92 175	98 925	0

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные арендные обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	83 949	60 858	31 063

29. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов, займодавцев и видов заимствования представлена ниже:

Долгосрочные кредиты и займы:

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Кредиты/ Займы	Валют а	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023
Заимодавцы:					
Магнат Лев Викторович ИП	руб.	31.12.2026	0	0	1 075 666
Магнат Лев Викторович ИП	руб.	31.05.2029	518 470	618 445	0
Орлов Алексей Геннадиевич ИП	руб.	31.12.2028	19 000	19 000	15 000
Итого:			537 470	637 445	1 090 666

Краткосрочные кредиты и займы:

Кредиты/ Займы	Валют а	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023
Кредиторы:					
АО "ЮниКредит Банк"	руб.	29.09.2024	0	0	14 790
Филиал банка Санкт- Петербург в г. Москва	руб.	19.03.2027	19 056	0	0
Итого:			19 056	0	14 790
Заимодавцы:					
Орлов Алексей Геннадиевич ИП	руб.	31.12.2028	266	338	191
Безмозгий Исаак Менделевич ИП	Руб.	31.01.2025	0	0	655
MARINI SPA VIA ROMA	EUR	15.10.2025	91	105	98
Итого:			357	443	944
ВСЕГО:			19 413	443	15 734

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

Вид заемных средств	В процентах		
	2025 год	2024 год	2023 год
Краткосрочные кредиты	от 20% до 26%	от 19,2% до 22,2%	от 10,69% до 19,2%
Долгосрочные займы	от 16,5% до 22%	от 16% до 22%	от 5% до 18 %

Общая сумма выданных обеспечений по кредитам и займам составила:

- в 2025 году 110 200 тыс. руб.
- в 2024 году 163 120 тыс. руб.
- в 2023 году 800 000 тыс. руб.

30. Денежные средства

Платежи по процентам в отчете о движении денежных средств:

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4123 процентов по долговым обязательствам:		
Проценты по кредитам и займам	11 099	14 883

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств:

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 прочие поступления:	164 281	396 198
косвенные налоги	160 034	392 772
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	638	889
страховое возмещение	360	32
расчеты по претензиям	976	2 300
премии, бонусы	1 298	
прочие поступления	975	205
Строка 4129 прочие платежи:	14 063	18 055
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	4 302	457
расчеты по претензиям	144	728
прочие выплаты	9 617	16 870
Строка 4329 прочие платежи:	84 657	4 746
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	84 657	4 746

31. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 9 «Обеспечения обязательств», являющейся Приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Организация-поручитель (залогодатель)	ООО «Остров машин»	ООО «Остров машин»	ООО «Остров машин»
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете (с компаниями Группы), тыс. руб.	100 000	0	170 000

32. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль/(убыток) до налогообложения – всего	104 218	45 349
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20% в 2024 и 25% в 2025	104 218	45 349
2	Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(26 055)	(9 070)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20% в 2024 и 25% в 2025	(26 055)	(9 070)
4	(Расход)/доход по налогу на прибыль		
4.1	Текущий налог на прибыль	(28 142)	(10 738)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(3 847)	(4 096)

Общество с ограниченной ответственностью «Актио Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(3 847)	(4 096)
-------	--	---------	---------

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2025г:

Показатель	2025	Изменение за период	2024
Отложенные налоговые активы, всего	52 804	(3 927)	56 731
в том числе:			
Материалы	90	(12)	102
Оценочные обязательства	0	(546)	546
Расходы будущих периодов	2 660	(1 777)	4 437
Арендные обязательства	50 053	(1 594)	51 647
Отложенные налоговые обязательства, всего	64 443	(81)	64 524
в том числе:			
Доходные вложения в материальные ценности	4 778	(1 585)	6 363
Доходы будущих периодов	3 498	757	2 741
Основные средства	48 423	4 736	43 687
Арендные обязательства	0	(32)	32
Проценты по обязательствам	7 734	(3 967)	11 701

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2024г:

Показатель	2024	Изменение за период	2023
Отложенные налоговые активы, всего	56 731	46 833	9 898
в том числе:			
Материалы	102	62	40
Основные средства	0	(7)	7
Оценочные обязательства	546	372	174
Расходы будущих периодов	4 437	1 404	3 033
Арендные обязательства	51 647	45 004	6 643
Отложенные налоговые обязательства, всего	64 524	13 594	13 594
в том числе:			
Доходные вложения в материальные ценности	6 363	6 194	169
Доходы будущих периодов	2 741	1 279	1 462
Основные средства	43 687	32 155	11 532
Проценты по обязательствам	11 701	11 270	431
Итого:	64 524	50 930	13 594

33. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется таблицами 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» и 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)», являющимися Приложениями к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

34. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Наименование	2025 г	2024 г
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Продажа техники и запчастей	5 363 714	4 166 328
Оказание услуг	1 116 175	510 966
ИТОГО:	6 479 889	4 677 294

35. Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2025 г	2024 г
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Себестоимость услуг:	574 241	270 324
Материальные расходы	458 321	163 038
Расходы на оплату труда	82 539	80 425
Отчисления на социальные нужды	25 001	23 882
Амортизация	3 970	1 791
Прочие затраты	4 410	1 189
Себестоимость товара	4 989 014	3 634 211
ИТОГО	5 563 255	3 904 535

36. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности», являющейся Приложением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по составу управленческих расходов

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	34 934	25 441
Иные управленческие расходы	8 026	5 312
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	42 960	30 753

Информация по составу коммерческих расходов

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	214 424	160 086
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21 836	6 203
Расходы по аренде	65 510	59 018
Услуги и материалы для рекламы	71 552	47 527
Иные коммерческие расходы	218 106	223 410
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	591 427	496 144

37. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/ расходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	0	413	3 587	0
Списание просроченной задолженности	346	1 256	14 533	3 866
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	33 768	0	0	20 402
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	0	20 449	0	78 801
Расходы на услуги банков	0	9 846	0	9 528
Прочие	14 605	36 561	5 167	25 344
Итого прочие доходы/расходы	48 719	68 525	23 287	137 941

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам, доходам и расходам от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств и курсовым разницам за 2024 и 2025 г. г. представлены в отчетности Общества свернуто.

38. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров), список которых приведен в разделе I «Общие сведения», организации, контролируемые конечными бенефициарами, членами Совета Директоров, дочерние и зависимые общества, а именно:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
Общество под общим контролем конечных бенефициаров	ООО «Европарт Рус»
Общество под общим контролем конечных бенефициаров	ООО «Остров Машин»
Общество под общим контролем конечных бенефициаров	ООО «Комплекс Гжель»
Бенефициарный владелец	ИП Магнат Л.В.
Бенефициарный владелец	ИП Орлов А.Г.
Бенефициарный владелец	ИП Кричевский П.Б.
Общий собственник	ALPIKUS MCHJ

39. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Характер операций	Операции, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
ООО «Европарт Рус»	выручка	87 206	82 171
	расходы	564 255	631 868
	Начислено процентов (+ доходы, (расходы))	0	50 659
ООО «Остров Машин»	выручка	683 447	193 871
	расходы	423 133	628 491
	Начислено процентов (+ доходы, (расходы))	2 363	59 638
ООО «Комплекс Гжель»	выручка	184	184

Общество с ограниченной ответственностью «Актио Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

	Начислено процентов (+ доходы, (расходы))	616	3 689
ИП Магнат Л.В.	расходы	28 446	46 484
	Начислено процентов (+ доходы, (расходы))	129 180	261 835
ИП Орлов А.Г.	расходы	18 358	12 961
	Начислено процентов (+ доходы, (расходы))	3 671	(3 205)
ИП Кричевский П.Б.	расходы	18 358	12 961
ALPIKUS MCHJ	выручка	373	
	расходы	25 060	11 391
	Начислено процентов (+ доходы, (расходы))	12 956	12 741

Остатки по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
ООО «Европарт Рус»	12 028	4 250	18 957	0	460 000	1 690
ООО «Остров Машин»	13 536	3 627	346 964	421 911	633 467	184 775
ООО «Комплекс Гжель»	215	1 782	220 234	0	0	0
ИП Магнат Л.В.	0	0	0	521 477	637 413	1 076 478
ИП Орлов А.Г.	5 089	5 089	5 089	21 006	20 598	15 282
ИП Кричевский П.Б.	3 425	3 425	3 425	1 740	1 260	90
ALPIKUS MCHJ	151 464	263 628	197 255	6 008	11 391	0
Итого:	185 757	281 801	791 924	972 142	1 752 738	201 837

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер операций	Операции	
		2025 год	2024 год
ООО «Европарт Рус»	Поступления, операционная деятельность	128 213	39 441
	Оплаты, операционная деятельность	1 173 967	117 869
	Поступления, инвестиционная деятельность	0	696 291
	Оплаты, инвестиционная деятельность	0	1 171 400
ООО «Остров Машин»	Поступления, операционная деятельность	459 574	270 175
	Оплаты, операционная деятельность	358 900	77 000
	Поступления, инвестиционная деятельность	52 700	395 000
	Оплаты, инвестиционная деятельность	60 100	665 050
ООО «Комплекс Гжель»	Поступления, операционная деятельность	283	62
	Поступления, инвестиционная деятельность	17 656	224 159

Общество с ограниченной ответственностью Актио Рус
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

	Оплаты, инвестиционная деятельность	15 536	1 860
ИП Магнат Л.В.	Оплаты, операционная деятельность	6 484	16 517
	Поступления, финансовая деятельность	3 500	541 915
	Оплаты, финансовая деятельность	287 710	413 643
ИП Орлов А.Г.	Оплаты, операционная деятельность	3 743	3 058
	Поступления, финансовая деятельность	0	4 000
	Оплаты, финансовая деятельность	9 312	11 474
ИП Кричевский П.Б.	Оплаты, финансовая деятельность	9 312	11 474
ALPIKUS MCHJ	Оплаты, операционная деятельность	50 819	0
	Поступления, инвестиционная деятельность	166 753	39 200
	Оплаты, инвестиционная деятельность	14 352	108 000

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице управляющего Магната Л.В. на основании договора № ХД-03-86/19 от 01.10.2019 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Актио Рус» управляющему.

Информация о вознаграждениях:

	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	7 200	29 330
2	а) краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
	Заработная плата	7 200	6 830
	Премия по итогам работы за год	0	22 500
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0

Задолженность по долгосрочным вознаграждениям отсутствует.

40. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства», являющейся Приложением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

41. Поручительства выданные

Общество с ограниченной ответственностью «Актио Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Поручение по кредитному договору №СВЛ/000025-427313-П01 между Банком ВТБ (ПАО) и ООО "Актио Рус"	Поручение по кредитному договору №05506/МР-ДП1 между Банком ВТБ (ПАО) и ООО "Актио Рус"	Поручение по кредитному договору №05506/МР-ДП1 между Банком ВТБ (ПАО) и ООО "Актио Рус"
Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	ООО Остров машин	ООО Остров машин	ООО Остров машин
Срок действия поручительства	09.10.2030	14.12.2027	14.12.2027
Сумма поручительства, тыс. руб.	500 000	500 000	400 000
Операции с компаниями Группы*, тыс. руб.	500 000	500 000	400 000
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Предоставление поручительства ООО «Остров машин» по договору поручительства № 4219/П-ПЮ/24 от 28.08.2024 между ПАО Совкомбанк и ООО «Актио Рус»	Предоставление поручительства ООО «Остров машин» по договору поручительства № 4219/П-ПЮ/24 от 28.08.2024 между ПАО Совкомбанк и ООО «Актио Рус»	Предоставление поручительства ООО «Остров машин» по договору поручительства № 194/П-ПЮ/22 от 16.08.2022 между ПАО Совкомбанк и ООО «Актио Рус»
Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	ООО «Остров машин»	ООО «Остров машин»	ООО «Остров машин»
Срок действия поручительства	23.07.2030	23.07.2030	15.08.2027
Сумма поручительства, тыс. руб.	600 000	600 000	100 000
Операции с компаниями Группы*, тыс. руб.	600 000	600 000	100 000
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Договор поручительства №ДП01-ГСГ23/MSHD/5050 между Банком ВТБ (публичное акционерное общество) и ООО «Актио Рус»	Договор поручительства №ДП01-ГСГ23/MSHD/5050 между Банком ВТБ (публичное акционерное общество) и ООО «Актио Рус»	Предоставление поручительства ООО «Остров машин» по договору поручительства № 3455/П-ПЮ-1/22 от 19.12.2022 между ПАО Совкомбанк и ООО «Актио Рус»
Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	ООО «Остров машин»	ООО «Остров машин»	ООО «Остров машин»
Срок действия поручительства	15.02.2031	15.02.2031	18.12.2028
Сумма поручительства (операции с компаниями Группы), тыс. руб.	150 000	150 000	300 000

42. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество закупает товар в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

43. События после отчетной даты

Привлечение новых заемных средств:

- заключение с Банком ВТБ (публичное акционерное общество) Генерального соглашения о выдаче гарантий № ГСГ26/MSHD/8350;
- заключение с Банком ВТБ (публичное акционерное общество) Дополнительного соглашения №3 к Генеральному соглашению о выдаче гарантий № ГСГ24/MSHD/6230 от 10 февраля 2025 года.

Заключение договоров поручительства:

- заключение Обществом Договора поручительства №СВЛ/000026-115205-П01 с Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в обеспечение в полном объеме исполнения обязательств Обществом с ограниченной ответственностью «Остров Машин», ОГРН 1165044052040 по Кредитному соглашению №СВЛ/000026-115205, заключенному с Банком ВТБ (публичное акционерное общество)
- заключение Обществом с Банком ВТБ (публичное акционерное общество) Дополнительного соглашения №СВЛ/000025-427313-П01Д01 к договору поручительства № СВЛ/000025-427313-П01 от «10» октября 2025 года;
- заключение Обществом Договора поручительства №ДП01-ГСГ26/MSHD/8400 с Банком ВТБ (публичное акционерное общество) в обеспечение в полном объеме исполнения обязательств Обществом с ограниченной ответственностью «Остров Машин», ОГРН 1165044052040 по Генеральному соглашению № ГСГ26/MSHD/8400, заключенному.

Управляющий – индивидуальный предприниматель



по договору о передаче полномочий
№ ХД-03-86/19 от 01.10.2019 года

28 мая 2026 года

Магнат Лев Викторович



Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	146 412	(72 904)	69 839	3 890	(20 845)	-	-	-	-	168 279	(90 717)
	За 2024 г.	116 009	(71 109)	42 182	7 043	(7 122)	-	-	-	-	146 412	(72 904)
Здания	За 2025 г.	7 310	(1 102)	-	-	(938)	-	-	-	-	7 310	(2 040)
	За 2024 г.	976	(842)	6 333	-	(260)	-	-	-	-	7 310	(1 102)
Создания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 221	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 386	(5 424)	42 453	-	(196)	-	-	-	-	6 386	(5 620)
	За 2024 г.	8 377	(6 635)	236	2 228	(1 017)	-	-	-	-	6 386	(5 424)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 118	(486)	-	-	(253)	-	-	-	-	1 118	(739)
	За 2024 г.	1 660	(729)	-	543	(301)	-	-	-	-	1 118	(486)
Транспортные средства	За 2025 г.	123 717	(61 664)	16 171	3 565	(17 288)	-	-	-	-	134 366	(76 044)
	За 2024 г.	97 053	(58 459)	21 138	2 970	(4 460)	-	-	-	-	123 717	(61 664)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 305	(2 482)	5 037	-	(624)	-	-	-	-	8 342	(3 107)
	За 2024 г.	3 364	(2 341)	115	174	(316)	-	-	-	-	3 305	(2 482)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 576	(1 746)	6 278	125	(1 546)	-	-	-	-	10 729	(3 166)
	За 2024 г.	4 578	(2 104)	1 139	1 129	(770)	-	-	-	-	4 576	(1 746)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	25 451	-	19 153	(25 451)	(11 310)	-	-	-	-	61 506	(2 927)
	За 2024 г.	1 694	(847)	34 383	10 626	(9 779)	-	-	-	-	25 451	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	25 451	-	19 153	(25 451)	(9 484)	-	-	-	-	19 153	-
	За 2024 г.	1 694	(847)	34 383	10 626	(9 779)	-	-	-	-	25 451	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(2 827)	-	-	-	-	42 453	(2 827)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	3-я 2025 г.	145 054	(9 622)	188 243	-	(140 230)	39 865	(58 937)	-	-	190 036	(28 037)
	3-я 2024 г.	51 693	(15 590)	162 869	-	(61 112)	54 900	(49 648)	-	-	145 054	(9 622)
в том числе: Здания	3-я 2025 г.	116 407	(5 993)	76 590	-	(78 065)	21 955	(41 686)	-	-	114 931	(25 725)
	3-я 2024 г.	43 197	(15 795)	134 322	-	(61 112)	54 900	(45 098)	-	-	116 407	(5 993)
Транспортные средства	3-я 2025 г.	3 032	(605)	22 168	-	-	-	(2 464)	-	-	22 168	(2 313)
	3-я 2024 г.	8 497	(795)	-	-	-	-	(1 427)	-	-	-	(505)
Земельные участки	3-я 2025 г.	25 615	(3 124)	89 486	-	(62 164)	17 910	(14 786)	-	-	52 936	-
	3-я 2024 г.	-	-	25 615	-	-	-	(3 124)	-	-	25 615	(3 124)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
Здания	113 629	298 340	142 072	80 625
Машины и оборудование (кроме офисного)	40 392	-	962	28 392
Офисное оборудование	379	-	632	1 742
Транспортные средства	78 206	-	64 579	932
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 235	-	823	48 071
Земельные участки	52 936	-	22 491	1 024
Другие виды основных средств	7 563	-	2 830	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	2 473
в том числе:	-	-	-	225

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение			
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	245 750	-	89 988	(236 539)	-	-	-	-	99 199	-
	За 2024 г.	819 655	-	1 966 432	(2 540 337)	-	-	-	-	245 750	-
Предоставленные займы в том числе:	За 2025 г.	245 750	-	89 988	(236 539)	-	-	-	-	99 199	-
	За 2024 г.	805 305	-	1 952 059	(2 511 624)	-	-	-	-	245 750	-
Предоставленные займы в валюте	За 2025 г.	14 350	-	14 363	(28 713)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	969 612	(969 612)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	1 046 363	(1 046 363)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	969 612	(969 612)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета в том числе:	За 2024 г.	-	-	1 046 363	(1 046 363)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	245 750	-	1 059 600	(1 206 151)	-	-	-	-	99 199	-
Итого	За 2024 г.	819 655	-	3 012 795	(3 586 700)	-	-	-	-	245 750	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 508 198	-	5 632 453	5 665 745	-	-	-	X	X	1 474 907	-
	3а 2024 г.	1 126 240	-	4 330 676	(3 948 718)	-	-	-	X	X	1 508 198	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	62	-	498 927	(55 043)	-	-	-	(443 847)	-	99	-
	3а 2024 г.	44	-	174 296	(37 243)	-	-	-	(137 034)	-	62	-
Товары	3а 2025 г.	1 508 136	-	5 020 918	(5 036 462)	-	-	-	(17 785)	-	1 474 807	-
	3а 2024 г.	1 126 196	-	4 049 407	(3 641 151)	-	-	-	(26 316)	-	1 508 136	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	112 608	(574 241)	-	-	-	461 633	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106 974	(270 324)	-	-	-	163 350	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 860 7 333	- -	8 581 3 860	- -	(3 860) (7 333)	- -	- -	- -	8 581 3 860	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 3 860	- -	- 111	- -	- (3 860)	- -	- -	- -	- 111	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 333 3 860	- -	3 860 740 159	- -	(7 333) (775 481)	- (1 256)	- (207 190)	- -	3 860 851 409	- (100 526)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	887 986 295 349	(80 077) (2 338)	782 767	-	(186 332)	(3 797)	(32 717)	-	887 986	(80 077)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	74 200 58 077	- -	79 979 69 313	- -	(64 929) (52 812)	(305) (378)	- -	- -	88 945 74 200	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	685 596 64 625	(80 077) (2 338)	587 940 684 083	- -	(662 562) (63 085)	- (26)	(207 190) (32 717)	- -	610 974 685 596	(100 526) (80 077)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	66 711 98 530	- -	72 241 35 301	- -	(21 090) (63 727)	(951) (3 393)	- -	- -	116 910 66 711	- -
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	61 480 74 117	- -	(5 930) 748 740	- -	(26 899) (6 707)	- -	- -	- -	34 581 61 480	- -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	891 846 302 692	(80 077) (2 338)	786 627	-	(779 341) (193 665)	(1 256) (3 797)	(207 190) (32 717)	X X	859 990 891 846	(100 526) (80 077)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	682 152	581 626	739 908	659 831	114 787	112 449
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	85 256	85 256	71 710	71 710	46 033	46 033
Расчеты с покупателями и заказчиками	564 874	464 348	639 252	559 175	40 236	37 898
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32 022	32 022	28 946	28 946	28 517	28 517

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	702 057 1 056 309	77 572 112 515	- -	(160 910) (466 767)	- -	- -	618 719 702 057	
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	42 14	- 28	- -	(28) -	- -	- -	14 42	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	112 487 2 284	77 572 112 487	- -	(97 884) (2 284)	- -	- -	92 175 112 487	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	589 528 1 054 010	- -	- -	(62 998) (464 482)	- -	- -	526 530 589 528	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 545 755 853 502	1 218 713 1 334 839	12 (1 405 074) 52 (628 044)	(333) (14 593)	- -	- -	1 359 068 1 545 755	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 180 862 539 028	937 505 1 080 554	- -	(1 165 055) (424 549)	(359) (14 170)	- -	952 952 1 180 862	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	115 420 167 934	146 533 108 042	- -	(104 500) (160 556)	43 -	- -	157 497 115 420	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	61 268 16 849	11 120 56 404	10 (55 919) 51 (11 613)	(17) (423)	- -	- -	16 462 61 268	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	52 212 29 376	66 853 39 895	- -	(35 116) (16 859)	- -	- -	83 949 52 212	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- 14 711	19 056 -	- -	(14 711) -	- -	- -	19 056 -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	48 360 37 679	- 10 761	- -	(37 063) (80)	- -	- -	11 297 48 360	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	72 438 36 900	30 388 33 033	- -	(3 217) 2 505	- -	- -	98 609 72 438	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	15 194 11 023	7 254 6 349	- -	(4 203) (2 178)	- -	- -	18 246 15 194	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 247 812 1 909 811	1 296 285 1 447 354	12 (1 565 984) 52 (1 094 811)	(333) (14 593)	- -	X X	1 977 787 2 247 812	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 010 661	808 509	634 503
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	805 689	610 680	424 395
Расчеты с покупателями и заказчиками	188 724	136 832	193 454
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 249	60 997	16 654

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 313 5 251	29 636 24 871	25 714 19 666	2 388 2 143	9 847 8 313	
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	8 313 5 251	29 636 24 871	25 714 19 666	2 388 2 143	9 847 8 313	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	163 120	177 120
в том числе:			
ЮниКредит Банк АО	-	163 120	163 120
ЮНАЙТЕД ИНДАСТРИАЛ ООО	-	-	14 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 505 837	3 834 236
Затраты на оплату труда	274 557	223 136
Отчисления на социальные нужды	82 787	66 819
Амортизация	91 092	66 324
Прочие затраты	244 328	241 054
Итого по элементам	6 198 602	4 431 570
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 198 602	4 431 570

Управляющий - индивидуальный предприниматель

по договору о передаче полномочий
№ ХД-03-86/19 от 01.10.2019 года

28 мая 2026 г.



Магнат Лев
Викторович