

**Пояснения
к бухгалтерскому отчету
Акционерного общества «РС-КОМПЛЕКТ»
за 2025 год.**

02.02.2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РС-КОМПЛЕКТ» (далее – «Общество») за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность АО «РС-КОМПЛЕКТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с целью получения достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Акционерное общество «РС-КОМПЛЕКТ»

Сокращенное наименование общества на русском языке: АО «РСК»

Полное фирменное наименование общества на английском языке: The joint-stock company «RF – Set»

Юридический адрес Общества:

121471, Город Москва, ул. Рябиновая, д. 26, стр. 1, помещ. 123

Фактический адрес Общества:

121471, Город Москва, ул. Рябиновая, д. 26, стр. 1, помещ. 123

Телефон: 8 (495) 921-03-84

Адрес страниц в сети Интернет, на которых доступна информация об Обществе:
<https://rscomplect.ru>

e-mail: info@rf-set.com

Акционерное общество «РС-КОМПЛЕКТ» зарегистрировано 11.05.2010 г. за основным государственным номером 1107746387264.

Общество осуществляет деятельность по торговле оптовой неспециализированной (ОКВЭД 46.90). Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральным законодательством, в том числе:

- производство прочего электрического оборудования;
- производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением;
- предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава;
- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- деятельность в области права и бухгалтерского учета;
- деятельность в области управления холдинг-компаниями;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

Высший орган управления Обществом – Общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем, через 2 месяца и не позднее, чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Генеральный директор осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества на 31.12.2025 г. является Генеральный директор Карабашев Казбек Борисович, действующий на основании Устава.

По состоянию на 31 декабря 2025 года главным бенефициарным владельцем АО «РСК» является г-н Карабашев Казбек Борисович, на 31 декабря 2024 года главным бенефициарным владельцем АО «РСК» является г-н Тайгибов Темирлан Тайгибович.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего Общего годового собрания акционеров. Члены ревизионной комиссии по итогам деятельности за 2025 год: Пчелкина Елена Львовна, Соснина Наталья Борисовна, Лаптиев Сергей Владимирович.

Для проверки и подтверждения годовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

Информация об Аудиторе:

ООО "КЛАСС - РЕЙТИНГ - АУДИТ"

ИНН 7717101566

КПП 770201001

ОГРН 1027739240440

Адрес: 107045, Город Москва, пер. Пушкарёв, дом 18, этаж 1, помещение I, комната 3

Информация о реестродержателе:

ООО "ИНДУСТРИЯ-РЕЕСТР"

ИНН 3302021034

КПП 771801001

ОГРН 1023301289153

Адрес: 107113, Город Москва, ул. Старослободская, д. 3

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 12 чел. (за 2024 год – 10 чел., 2023 год – 9 чел.). По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет обособленных подразделений.

II. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1-С Предприятие 8:3» и применением форм бухгалтерских регистров, предусмотренных данной программой. Бухгалтерский учет в Обществе ведется Финансовым управлением, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Объектом бухгалтерского учета являются Общества: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации

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

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также справки-расчеты бухгалтерии.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

1. Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту. Она прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания с бухгалтерского учёта.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Патент на Полезную модель – 10 лет

Патент на Промышленный образец – 5 лет

Патент на Изобретение – 20 лет

Патент на товарный знак – 10 лет

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

По строке 1110 «Нематериальные активы» Общество отражает информацию об остаточной стоимости имеющихся у Общества нематериальных активов сумму вложений в НМА:

Нематериальные активы

Наименование категории	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Патенты	2 666	1091	1 575
Товарный знак «R»	67	48	19
Лицензия	250	33	217
Вложения в НМА			45
Итого:	2 983	1 172	1 856

2. Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. В составе основных средств учитываются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств: оборудование 100 тыс. руб.; транспорт 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 27.12.2019 №1924). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». По строке 1150 «Основные средства» Общество отражает информацию об остаточной стоимости имеющихся у Общества основных средств:

Основные средства

Наименование категории	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
ПФ на изделие ПФК-350	356	326	30
ПФ на изделие ПР-12	233	214	19
Автомобиль MERSEDES BENZ V-KLASSE W1VVNLTZ5P4229577	23 875	5 404	18 471
Автомобиль BMW X7 WBA21EM08P9R24587	14 200	3 014	11 186
Автомобиль MERSEDES BENZ GLS 450d 4MATIC W1NFF3DE8RB116654	18 900	3 579	15 321
Apple iPad Pro 12.9	100	73	27
ФБ на изделие "Изолятор боковой ПФК-350.005.07551-02"	463	290	173
ФБ на изделие "Изолятор прижимной под 17-ю клемму ПФК-350.003.12498"	306	190	116
ФБ на изделие "Изолятор прижимной под 17-ю (+14) клемму"	142	89	53
ФБ на изделие "Изолятор боковой 08.01ЖИ"	463	290	173
Тумба-комод	110	25	85
Капсула BORK D8360bi AVALON	742	62	680
Итого:	59 890	13 556	46 334

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется. В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3. Материально-производственные запасы

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 соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске материально-производственных запасов в производство и/или ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества материально-производственных запасах, величина которых на 31.12.2025 г.

составляет 40 752 тыс. руб., более 99 % из них это товары, используемые в основной деятельности – анкер, изолятор, клемма и ручной инструмент для сборки.

4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты

Наименование дебитора	Предмет договора	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
ООО «РСЖД»	Аванс за поставку клеммы	4 076
ООО «СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ Р»	Оплата за аренду помещения	304
ООО «ЮГ ПЛАСТ»	Авансы за поставку прокладки	1 283
ООО «РИ-СК»	Авансы за изготовление оснастки для изоляторов	5 614
ООО «Литтрейдгрупп»	Аванс за поставку анкеров	38 582
Прочие поставщики	Прочие услуги	749
Всего задолженность по поставщикам и подрядчикам		50 608
Расчеты с покупателями и заказчиками		
ПЕТУХОВСКИЙ ЛМЗ ОАО	Договорная неустойка	2 896
АО «КСОП»	Договор поставки № КСОП-21-2023	6 755
Адвокаты МКА	Договор аренды помещения	20
Всего задолженность покупателей		9 671
Прочие расчеты		
ИП Тайгибов Т.Т.	Проценты по займам	47 120
Прочие	Прочие расчеты с контрагентами	313
Всего по прочим расчетам		47 433
Расчеты по налогам и сборам		
ИФНС	Расчеты с бюджетом (ЕНС)	24 764
ИФНС	Налог на прибыль	18 397
Всего по налогам		43 161
Всего дебиторская задолженность		150 874

5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество отражает выданные займы и депозитные вклады в кредитных организациях. Общество принимает финансовые вложения к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на отчетные даты Общество отражает финансовые вложения, которые состоят из выданных займов и размещенных депозитов.

В составе финансовых вложений числится 377 667 тыс. руб.

- размещены депозиты в ПАО «СБЕРБАНК» (112 667 тыс. руб.),

- выданы займы (265 000 тыс. руб.)

Общество не привлекало заемные средства в 2025 году.

6. Отложенный налоговый актив

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в целях предоставления наиболее полной информации могут отражаться в бухгалтерском балансе свернуто и (или) развернуто.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса Общество отражает Отложенный налоговый актив (ОНА) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Сумма отложенного налогового актива образовалась из Резерва ежегодных отпусков и составила – 775 тыс. рублей

7. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах. 3 522 тыс. руб. – на расчетном счете в ПАО «СБЕРБАНК».

8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества прочих оборотных активах (расходы будущих периодов на страховку автомобилей), срок признания которых на расходы Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	Остаток РБП на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Расходы на страхование автомобилей	262
Расходы на аренду помещения	1 065
Юридические услуги	810
Итого:	2 137

9. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило 1 000 обыкновенных акций.

Состав акционеров на 31.12.2025 г.

№ п/п	Ф.И.О владельца акций	Количество акций
1.	Карабашев К.Б.	300
2.	Магусанов О.К.	500
4.	Захаров Д.Е.	200

Уставный капитал Общества на 31.12. 2025 года составлял 100 000 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

10. Отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в целях предоставления наиболее полной информации могут отражаться в бухгалтерском балансе свернуто и (или) развернуто.

В строке 1410 «Отложенные налоговые обязательства» Общество отражает Отложенные налоговые обязательства (вид актива - «Основные средства» и «Нематериальные активы»), которые составили **729 тыс. руб.** Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к уменьшению налоговых платежей по отношению к налогу на прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к увеличению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя обязательство предприятия уплатить в будущем в этой части налог на прибыль.

11. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности, которая включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками, в т. ч. по авансам, полученным;
- задолженность по налогам и сборам,
- задолженность прочая.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по расчетам с бюджетом по налогам и сборам. Кредиторская задолженность по налогам и сборам представляет собой текущую задолженность по налогу на добавленную стоимость, и страховым взносам которая будет погашена Обществом в сроки, установленными российским законодательством.

Наименование кредитора	Предмет договора	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
ООО «РСК»	Договор поставки анкера № 291215 от 29.12.2015 г.	36 372
АО «Таганрогский литейный завод»	Договор поставки № 93/24 Спец 1 от 20.08.2024 г.	10 633
ООО «РСЖД»	Договор поставки № 050819 спец. 18	17 333
Прочие	Договоры оказания услуг	52
Всего задолженность поставщикам		64 390
Расчеты по налогам и сборам		
ИФНС	НДС	199
ИФНС	НДФЛ	16 665
ИФНС	Расчеты по страховым взносам	2 168
Всего задолженность по налогам и сборам		19 032
Всего задолженность прочих кредиторов		505
Всего кредиторская задолженность		83 928

12. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) 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 ПБУ 9/99 № 32н «Доходы организации». 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).

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

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами:

- доходы от продажи объектов основных средств и иного имущества;
- доходы от положительных курсовых разниц;
- переоценка финансовых вложений;
- прочие доходы.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

13. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано реализацией готовой продукции. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- амортизация;
- информационно-консультационные услуги;
- коммунальные расходы, аренда офиса;
- нотариальные услуги;
- оплата труда, командировочные расходы, страховые взносы;
- представительские расходы;
- реклама нормируемая;
- услуги адвокатов и юристов;
- аудиторские услуги;
- услуги связи, транспортные (доставка) и почтовые расходы;
- патентование;
- услуги испытательных лабораторий
- прочие управленческие расходы.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы:

- оплата труда,
- командировочные расходы,

- страховые взносы;
- перевыставление транспортных тарифов;
- хранение ТМЦ;
- услуги связи и почтовых отправлений

Остальные расходы считаются прочими расходами. В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы Общества в бухгалтерском учете учитываются методом начисления и отражаются в учете на основании первичных документов.

14. Иное

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008)

15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод для целей оценки временных разниц на основании Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н, в связи с этим применен следующий порядок учета:

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на счете «Прибыли и убытки». Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов «Отложенные налоговые активы» или «Отложенные налоговые обязательства».

III. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах отражает финансовый результат деятельности Общества, информацию о доходах и расходах, а также о прибылях и убытках Общества за отчетный период.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг составила – **165 499** тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество отражает - себестоимость продаж по видам деятельности составила – **96 189** тыс. руб.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает – следующие коммерческие расходы:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
Командировочные расходы	64
Оплата труда	6 035
Вознаграждение Коммерческого директора	256
Связь и интернет	20
Страховые взносы	1 116
Транспортировка (перевыставление тарифа)	3 061
Хранения ТМЦ	31
ИТОГО	10 584

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает – следующие управленческие расходы:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
Амортизация НМА	222
Амортизация ОС	8 307
Аренда АМ	223
Аренда помещения	4 858
Аудиторские услуги	140
Ведение реестра акционеров	110
Информационные услуги (1С, Консультант+ и т.д.)	560
Командировочные расходы, билеты авиа/жд и общественный транспорт	876
Мебель и техника в офис	33
Обслуживание автомобилей, ГСМ, страхование	2 709
Оплата труда	53 083
Вознаграждения АУП	10 946

Офисные и прочие расходы	921
Патентование	149
Почтовые расходы, связь и интернет	242
Списание материалов	384
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	10 446
Расходы Тех. Управления на изобретения	374
Услуги испытательных лабораторий	1 302
Участие в выставках	273
Юридические услуги	4 559
Итого	100 716

Прочие доходы и расходы.

В 2025 году были начислены проценты по выданным займам в сумме **44 736** тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество отразило перерасчет транспортного налога 95 тыс. руб. и перерасчет оценочных обязательств по оплате труда сотрудников на сумму 12 тыс. руб.

Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
Налоги	285
Расходы на услуги банков	1 622
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не прибыль)	63
Итого	1 970

Основными показателями финансовых результатов является прибыль от продаж. В 2025 году образовался убыток от продаж – **41 990** тыс. руб., прибыль до налогообложения – **883** тыс. руб., чистая прибыль – **564** тыс. руб.

16. Информация о связанных сторонах

Согласно п.4 ПБУ 11/08 сделками между связанными сторонами могут являться сделки с аффилированными лицами, а также сделки с организациями которые участвуют в совместной деятельности

В 2025 году сделки с аффилированными лицами не совершались, Общество не имеет совместной деятельности.

17. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, прочих налогов и сборов, налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

За 2025 год начислено:

- страховые взносы – 11 131 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 10 412 тыс. руб.;
- налог на доходы с физических лиц – 10 134 тыс. руб.;
- транспортный налог – 285 тыс. руб.
- налог на прибыль – 676 тыс. руб.

Величина чистых активов имеет положительное значение и равна - 537 896 тыс. руб.

17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2025 г. и потребовать внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации:

- текущие расчеты с расчетных счетов производились на основании денежных потоков наличности, движение денежных средств, отраженных в учете, соответствуют банковским выпискам;
- новые обязательства, в том числе осуществление новых займов, договора гарантии, поручительства Обществом не принимались;
- процедуры реорганизации или ликвидации Общества, а также случаи конфискации государством активов или их гибели, места не имела;
- изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности не произошли;
- не было внесения нетипичных бухгалтерских проводок;
- события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, не происходили.

18. Нераспределенная прибыль

На начало года нераспределенная прибыль Общества составляла **537 132** тыс. руб., в течение 2025 года к нераспределенной прибыли добавилась чистая прибыль 2025 года в размере **564** тыс. руб. Дивиденды акционерам не выплачивались.

На конец года нераспределенная прибыль Общества составляет **537 796** тыс. руб.,

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К.Б. Карабашев

Е.Л. Пчелкина