ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "Цифровые технологии, приборы и системы"

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Основными видами деятельности Общества являются: 2
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 2
3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 2
4. Способы ведения бухгалтерского учета 3
5. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности 3
6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
7. Нематериальные активы 4
8. Основные средства, инвестиционная недвижимость и капитальные вложения 4
9. Финансовые вложения 7
10. Прочие внеоборотные активы 7
11. Запасы 7
12. Дебиторская задолженность 8
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
14. Уставный, добавочный капитал 9
15. Кредиторская задолженность, прочие обязательства 9
16. Оценочные обязательства 9
17. Расчеты по налогу на прибыль 9
18. Признание доходов 10
19. Признание расходов 10
20. Изменения в учетной политике 10
21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 11
III. Раскрытие существенных показателей 12
22. Основные средства 12
23. Капитальные вложения. 12
24. Учет договоров аренды у арендатора 13
25. Учет договоров аренды у арендодателя 13
26. Инвестиционная недвижимость 14
27. Прочие внеоборотные активы 15
28. Финансовые вложения 15
29. Краткосрочные финансовые вложения. 18
30. Запасы 19
31. Долгосрочные активы к продаже 19
32. Дебиторская задолженность 19
33. Денежные средства и денежные эквиваленты 19
34. Капитал 20
35. Прочие долгосрочные обязательства 20
36. Кредиторская задолженность 21
37. Оценочные обязательства 21
38. Информация, связанная с использованием и движением денежных средств 21
39. Информация о структуре выручки, себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, прочим доходам и расходам 22
40. Налог на прибыль 23
41. Информация о связанных сторонах 24
Информация о денежных потоках организации со связанными сторонами 29
42. Риски хозяйственной деятельности 32

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Цифровые технологии, приборы и системы" (ООО «ЦТПС») (далее по тексту Общество) образовано 10.06.2011 Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1117847241522

Участниками Общества являются:

1. Акционерное общество «Системы управления и приборы» (ИНН 7826059466): доля участия – 56,2%;
2. Физические лица: доля участия – 43,8%.

Общество зарегистрировано по адресу:

194214, Санкт-Петербург г, Энгельса пр-кт, дом № 71, литера А, помещение 1.1.

Территориально обособленные подразделения.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело в своем составе два территориально обособленных структурных подразделения.

№ п/п	Наименование территориально обособленного подразделения	Место нахождения
1.	Обособленное подразделение БАЗА ОТДЫХА «НАХИМОВСКОЕ ОЗЕРО»,	188830, Ленинградская область, Выборгский р-н, Ганино п
2.	Обособленное подразделение по месту нахождения.	195273, Санкт-Петербург г, Пискаревский проспект, 150, корпус 2, офис 424

2. Основными видами деятельности Общества являются:

- 64.99.11 Вложения в ценные бумаги;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
-55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчётным периодом).

4. Способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана на основе требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2021г. № 55, с учетом изменений, внесенных Приказом от 31.12.2022г. №20, Приказом от 31.12.2023 №27, Приказом от 31.12.2024 №32.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы: «1С: Предприятие 8.3», в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Организация оформляет факты хозяйственной жизни, ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

5. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность руководствуясь формами приведенными в Приложении № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом особенностей и специфики её деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает в себя:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменении капитала;
  - Отчет о движении денежных средств;
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Общество признает критерий существенности ошибок (в случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в прочих разделах учетной политики) следующим образом:

- по определенной статье бухгалтерского баланса – сумму не менее 5 (пяти) процентов от валюты баланса за отчетный год.
- в отчете о финансовых результатах существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей статье за отчетный год составляет не менее (5) пяти процентов.

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 снижение их стоимости, оценочных обязательств и значений. Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы показаны за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Организации в отношении использования такого объекта, а также других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Организацией.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется Организацией не реже одного раза в год в порядке предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

8. Основные средства, инвестиционная недвижимость и капитальные вложения

Основные средства, инвестиционная недвижимость

К основным средствам относятся активы, соответствующие признакам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по остаточной стоимости.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. (раздел III ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N 204н).

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

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	15-45
Сооружения	11
Машины и оборудование	11 - 30
Транспортные средства	15

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Капитальные вложения

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы и отражаются в строке «Основные средства», «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Право пользования активом и обязательство по аренде.

Счет для учета аренды арендатором - 01.03 «Арендованное имущество».

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	40 - 50
Машины и оборудование	34

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Основные средства, полученные в аренду, отражаются в таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Учет у арендодателя

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится арендодателем по каждому договору аренды.

Если по результатам классификации аренда определена как неоперационная (финансовая) чистая стоимость инвестиции в аренду равна сумме справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если из имеющейся у арендодателя информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Чистая стоимость инвестиции в аренду не реже раза в год проверяется Организацией на обесценение. Проверка производится в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

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.

Признаками обесценения финансовых вложений могут являться:

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочена более чем на 12 месяцев.

Иные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, независимо от сроков погашения.

11. Запасы

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно)

за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Организация при составлении бухгалтерского баланса учитывает дебиторскую задолженность, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок её погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев от отчетной даты). При этом дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов независимо от срока погашения.

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, показана 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.

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

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

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.

При составлении отчета о движении денежных средств Организация:
- по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, выполнении работ, оказания услуг» отражает поступления от покупателей и заказчиков, включая суммы полученных авансов, предварительных оплат и задатков;
- по строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» отражает платежи поставщикам и подрядчикам, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков (за исключением авансов, предварительной оплаты, задатков под приобретение, создание внеоборотных активов).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещение из бюджета сумм НДС.

14. Уставный, добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитывается сумма превышения вклада участника в уставный капитал ООО над величиной номинальной стоимости его доли.

15. Кредиторская задолженность, прочие обязательства

Организация при составлении бухгалтерского баланса учитывает кредиторскую задолженность, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок её погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев от отчетной даты).
При этом кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

16. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по предстоящей оплате отпускных работникам Общества.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется ежемесячно исходя из произведения расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений. Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на отпуска рассчитывается Обществом вначале отчетного года исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов). В конце отчетного года начисленная сумма оценочного обязательства на отпуска корректируется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков на конец года и среднедневной заработной платы.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 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.

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

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.
Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

18. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ), дивиденды, доходы от выбытия финансовых вложений признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы прошлых лет, признанные в отчетном году;
- проценты к получению.

19. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных обществом.

20. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2025 году были внесены следующие изменения:

- В связи с началом применения Организацией с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н в учетной политике на 2025 год были:
  - установлены критерии существенной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчётности;

- определены на основе образцов, приведенных в Приложении к ФСБУ 4/2023 формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений, которые применяются при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Внесение в учетную политику организации изменений, связанных с учетом финансовой аренды у арендодателя по ФСБУ 25/2018.

21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2023 года» и «На 31 декабря 2024 года» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

- В связи с применением Организацией с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и переклассификацией в бухгалтерском балансе отдельных видов внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств:

- *Корректировка 1.* Переклассификация дебиторской задолженности со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты и не относящаяся к обычному операционному циклу Организации из состава оборотных активов в состав внеоборотных активов.

- *Корректировка 2. Выделение в строку 1215 бухгалтерского баланса долгосрочных активов к продаже.*

- *Корректировка 3. Приведение показателей бухгалтерского баланса в сопоставимый вид по срокам 1150 «Основные средства» и 1160 «Инвестиционная недвижимость» по состоянию на 31.12.2024 с данными пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.5 и 2.6.).*

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.					
1190	Прочие внеоборотные активы	16 416	1	8 100	24 516
1110	Итого по разделу I	448 201	1	8 100	456 301
1230	Дебиторская задолженность	20 204	1	(8100)	12 105
1210	Запасы	20 760	2	(20 454)	306
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	2	20 454	20 454
1230	Дебиторская задолженность	20 204	1	(8 100)	12 105
1200	Итого по разделу II	237 147	1	(8 100)	229 048
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.					
1150	Основные средства	28 303	3	56 183	84 486
1160	Инвестиционная недвижимость	237 433	3	(56 183)	181 250
1210	Запасы	20 442	2	(20 254)	188
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	2	20 254	20 254

- Корректировка 4. Переклассификация денежных потоков по денежным эквивалентам за 2024 год.

Отчет о движении денежных средств за 2024 год					
4110	Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего	49 305	4	21 214	70 519
4119	Прочие поступления	2 172	4	21 214	23 386
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(3 225)	4	21 214	17 989
4210	Денежные потоки от инвестиционных операций	64 235	4	(21 214)	43 021
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	44 416	4	(21 214)	23 202
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(26 667)	4	(21 214)	(47 881)

III. Раскрытие существенных показателей

22. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 2.5. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства отражены в табличных пояснениях 2.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

23. Капитальные вложения.

31 января 2025 года объект Тепло- Энергетический центр (ТЭЦ) г. Кировск введен в эксплуатацию.

Сумма капитальных вложений составляет 91 851 тыс. руб. - Тепло-Энергетический центр (ТЭЦ) г. Кировск. Из которых Капитальные вложения в основные средства составило 56 183 тыс.руб, Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость 35 668 тыс. руб.

Информация по разделу Капитальные вложения дополнительно представлена в таблицах 2.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 2.5. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Учет договоров аренды у арендатора

Информация по пояснению «Учет договоров аренды у арендатора» дополняется табличным пояснением 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025г. Организация выступала арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:

Объекты аренды, не подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»	Объекты аренды (лизинга), подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»
- нежилые помещения для размещения офисных помещений; - транспортные средства.	- земельные участки под размещения объектов недвижимого имущества, принадлежащих Организации на праве собственности; -оборудование

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 и не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в следующих случаях:
- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Сумма расходов и будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Организацией использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 приведена в таблице:

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.	
		за 2025г.	за 2024г.
1	Сумма расходов, понесенная Обществом по договорам аренды, по которым использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	1550,62	1427,90
1.1.	в т.ч. сумма расходов по договорам из п.1 со сроком аренды не более 12 месяцев	1550,62	1427,90

25. Учет договоров аренды у арендодателя

В 2025г. Организация выступала арендодателем по заключенным договорам аренды следующих объектов:

Объекты неоперационной (финансовой) аренды
- здания, сооружения; - машины и оборудование

Стоимость инвестиции в аренду. Это сумма будущих арендных платежей. То есть весь доход, который арендодатель получит от предмета аренды во время действия договора и по его окончании.

Ставка дисконтирования.

За ставку принят процент, под который можно было бы привлечь заёмные средства на срок аренды.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Организацией как арендодателем договоров аренды приведена в таблице:

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.	
		за 2025г.	за 2024г.
1	Проценты, начисленные за отчетный период на задолженность по арендным платежам	2 401	-
2	Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду		
2.1.	Валовая стоимость инвестиции в аренду по всем объектам неоперерационной (финансовой) аренды	106 377	-
2.2.	Процентный доход, который получит Организация арендодатель по всем договорам неоперерационной (финансовой) аренды с даты передачи предмета аренды до окончания срока аренды	14 526	-
2.3.	Чистая стоимость инвестиции в аренду по всем объектам неоперерационной (финансовой) аренды	91 851	-
3	Значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду:		
3.1.	Остаток чистой стоимости инвестиции на начало отчетного года	-	-
3.2.	Поступление за отчетный период в связи с заключением новых договоров аренды	91 851	-
3.3.	Увеличение чистой стоимости инвестиции за отчетный период на сумму начисленного процентного дохода	2 401	-
3.4.	Погашение за отчетный период в связи с получением фактических арендных платежей	12 650	-
3.5.	Остаток чистой стоимости инвестиции на конец отчетного года	81 601	-
4	Номинальные суммы арендных платежей, причитающиеся арендодателю по договорам неоперационной (финансовой) аренды, за:		
4.1.	* 1-й год после отчетного	14 400	-
4.2.	* 2-й год после отчетного	14 400	-
4.3.	* 3-й год после отчетного	14 400	-
4.4.	* 4-й год после отчетного	14 400	-
4.5.	* 5-й год после отчетного	14 400	-
4.6.	* оставшийся период	7 201	-
5	Общая сумма дохода арендодателя за отчетный период по операционной аренде, всего:	12 650	-

26. Инвестиционная недвижимость

Информация по пояснению «Инвестиционная недвижимость» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В отчетном году элементы амортизации инвестиционной недвижимости существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

27. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражены:

тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Суммы авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением/созданием внеоборотных активов	-	-	16 416
Долгосрочная дебиторская задолженность	70 499	-	8 100
Итого:	**70 499**	**-**	**24 516**

28. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения, переданные в залог третьим лицам отражены в табличном пояснении 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

В составе финансовых вложений Организацией отражены:

тыс.руб.

Группа финансовых вложений	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	173 720	198196	205822	96 538	56613	17830

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

1)

	Срок действия до	Сумма, тыс.руб.		
		2025г	2024г	2023г
АО "СИСТЕМА-ЛИЗИНГ"		**43 234**	**67 710**	**75 336**
Договор денежного займа №01/2022 от 17.01.2022	16.01.2025			10 000
Договор денежного займа №03/2022 от 18.04.2022	17.04.2025			10 000
Договор денежного займа № 08/2023 от 20.04.2023г.	19.04.2026			408
Договор денежного займа № 09/2023 от 25.04.2023г.	24.04.2026		953	953
Договор денежного займа № 11/2023 от 10.05.2023г.	09.05.2026		1 983	1 983
Договор денежного займа № 12/2023 от 23.06.2023г	22.06.2026		569	569
Договор денежного займа № 14/2023 от 17.07.2023г	16.07.2026		2 484	2 484
Договор денежного займа № 15/2023 от 28.07.2023	27.07.2026		1 914	1 914
Договор денежного займа № 16/2023 от 03.08.2023	02.08.2026		11 000	11 000
Договор денежного займа № 17/2023 от 08.08.2023	07.08.2026			800
Договор денежного займа № 18/2023 от 10.08.2023	09.08.2026			161
Договор денежного займа № 19/2023 от 14.08.2023	13.08.2026		1 708	1 708
Договор денежного займа № 20/2023 от 14.08.2023	13.08.2026		2 040	2 040
Договор денежного займа № 21/2023 от 21.08.2023	20.08.2026		285	285
Договор денежного займа № 23/2023 от 13.09.2023	12.09.2026		279	279
Договор денежного займа № 24/2023 от 29.09.2023	28.09.2026		2 550	2 550
Договор денежного займа № 26/2023 от 13.10.2023	12.10.2026		3 686	3 686
Договор денежного займа № 28/2023 от 01.11.2023	31.10.2026		9 000	9 000
Договор денежного займа № 29/2023 от 01.11.2023	31.10.2026		9 167	9 167
Договор денежного займа № 30/2023 от 13.11.2023	12.11.2026		1 703	1 703
Договор денежного займа № 31/2023 от 13.11.2023	12.11.2026		861	861

Договор денежного займа № 32/2023 от 30.11.2023	29.11.2026		2 588	2 588
Договор денежного займа № 33/2023 от 30.11.2023	29.11.2026		341	341
Договор денежного займа №35/2023 от 11.12.2023	10.12.2026		857	857
Договор денежного займа №01/2024 от 26.02.2024	25.02.2029	5 364	5 364	
Договор денежного займа №02/2024 от 16.04.2024	15.04.2027	690	690	
Договор денежного займа №03/2024 от 03.06.2024	02.06.2027	1 610	1 610	
Договор денежного займа №04/2024 от 01.08.2024	31.07.2027	1 400	1 400	
Договор денежного займа №06/2024 от 13.09.2024	12.09.2027	1 556	1 556	
Договор денежного займа №07/2024 от 13.09.2024	12.10.2027	3 123	3 123	
Договор денежного займа №02/2025 от 14.02.2025	13.02.2028	1 546		
Договор денежного займа №03/2025 от 17.02.2025	16.02.2028	778		
Договор денежного займа №04/2025 от 03.03.2025	02.03.2028	1 167		
Договор денежного займа №05/2025 от 17.04.2025	16.04.2028	10 000		
Договор денежного займа №06/2025 от 18.04.2025	17.04.2028	3 000		
Договор денежного займа № 08/2025 от 05.12.2025	04.12.2028	3 000		
Договор денежного займа № 07/2025 от 25.04.2025	24.04.2028	10 000		

2) балансовая стоимость акций, принадлежащих Обществу на праве собственности:

АО "Компонент-АСУ" (51%)	510 штук	60 986 000,00 руб.
Публичное акционерное общество "Завод "Ладога"(20%)	193 711 штук	4 000 132,15 руб.
АО "СИСТЕМА-ЛИЗИНГ"(100%)	40 000 штук	65 500 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка на обесценение финансовых вложений.

В результате проверки на обесценение не выявлены признаки существенного снижения стоимости финансовых вложений.

В 2021 году договорами доверительного управления

- от 25.01.2021 №01/2021 переданы акции АО «Компонент АСУ» в количестве 510 штук;
- от 25.01.2021 №02/2021 переданы акции ПАО «Завод «Ладога» в количестве 193 711 штук;
- от 09.03.2021 №04/2021 переданы акции АО «Система-Лизинг» в количестве 40000 штук.

в доверительное управление АО "Концерн "НПО "Аврора" (ИНН 7802463197) сроком на 5 (пять) лет. Заключение договора не влечет прекращения прав собственности Общества на акции. АО "Концерн "НПО "Аврора" не вправе совершать сделки, направленные на отчуждение акций и/или обременение права собственности Общества.

29.08.2025 года по соглашению о расторжении договора доверительного управления от 09.03.2021 №04/2021 АО "Концерн "НПО "Аврора" (ИНН 7802463197) вернул акции АО «Система-Лизинг» в количестве 40000 штук из доверительного управления.

Передача акций в доверительное управление является отчетным сегментом в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Величина активов на 31.12.2025 составляет 64 986 тыс.руб., что составляет 9% активов Общества. Финансовый результат за 2025 год, обязательства на 31.12.2025г. отсутствуют. Сравнительная информация за периоды, предшествующая отчетному периоду, пересчету не подлежит.

29. Краткосрочные финансовые вложения.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражена сумма депозитных счетов со сроком более 3 месяца:

1)

на 31 декабря 2023 г. 0 тыс.руб.
на 31 декабря 2024 г. 30 483 тыс.руб.
на 31 декабря 2025 г. 42 570 тыс.руб.

2)

сумма денежного займа:

	Срок действия до	Сумма, тыс. руб.		
		2025г	2024г	2023г
АО "СИСТЕМА-ЛИЗИНГ"		**53 967**	**20 000**	**0**
Договор денежного займа № 01/2022 от 17.01.2022	16.01.2025		10 000	
Договор денежного займа № 03/2022 от 18.04.2022	17.04.2025		10 000	
Договор денежного займа № 09/2023 от 25.04.2023г.	24.04.2026	953		
Договор денежного займа № 11/2023 от 10.05.2023г.	09.05.2026	1 983		
Договор денежного займа № 12/2023 от 23.06.2023г	22.06.2026	569		
Договор денежного займа № 14/2023 от 17.07.2023г	16.07.2026	2 484		
Договор денежного займа № 15/2023 от 28.07.2023	27.07.2026	1 914		
Договор денежного займа № 16/2023 от 03.08.2023	02.08.2026	11 000		
Договор денежного займа № 19/2023 от 14.08.2023	13.08.2026	1 708		
Договор денежного займа № 20/2023 от 14.08.2023	13.08.2026	2 040		
Договор денежного займа № 21/2023 от 21.08.2023	20.08.2026	285		
Договор денежного займа № 23/2023 от 13.09.2023	12.09.2026	279		
Договор денежного займа № 24/2023 от 29.09.2023	28.09.2026	2 550		
Договор денежного займа № 26/2023 от 13.10.2023	12.10.2026	3 686		
Договор денежного займа № 28/2023 от 01.11.2023	31.10.2026	9 000		
Договор денежного займа № 29/2023 от 01.11.2023	31.10.2026	9 167		
Договор денежного займа № 30/2023 от 13.11.2023	12.11.2026	1 703		
Договор денежного займа № 31/2023 от 13.11.2023	12.11.2026	861		

Договор денежного займа № 32/2023 от 30.11.2023	29.11.2026	2 588		
Договор денежного займа № 33/2023 от 30.11.2023	29.11.2026	341		
Договор денежного займа №35/2023 от 11.12.2023	10.12.2026	857		
Публичное акционерное общество "Завод "Ладога"		**0**	**6 130**	**17 830**
Договор денежного займа № 27/2023 от 26.10.2023	25.04.2025		6 130	
Договор денежного займа № 25/2023 от 12.10.2023	11.10.2024			5 500
Договор денежного займа № 27/2023 от 26.10.2023	25.10.2024			6 130
Договор денежного займа № 34/2023 от 07.12.2023	06.12.2024			6 200
Итого краткосрочные займы		**53 967**	**26 130**	**17 830**

тыс.руб.

Показатели	2025г	2024г
Полученный доход от предоставления займов	17 422	15 551
Публичное акционерное общество "Завод "Ладога"	406	2 270
АО "СИСТЕМА-ЛИЗИНГ"	17 016	13 281

30. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

31. Долгосрочные активы к продаже

В составе Долгосрочные активы к продаже (строка 1215 бухгалтерского баланса) учтены товары для перепродажи, полученные при ликвидации дочернего общества АО «Авро-МКС» в сумме:
по состоянию на 31.12.2023г. – 20 454 тыс.руб.
по состоянию на 31.12.2024г. – 20 254 тыс.руб.
по состоянию на 31.12.2025г. – 20 066 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка на обесценение долгосрочных активов к продаже.

По итогам проведения теста на обесценения принято решение не формировать резерв под обесценение активов, так как признаки обесценения не обнаружены.

32. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность в виде авансов, выданных Организацией поставщикам и подрядчикам отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС, начисленной с аванса.

33. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов Организации представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	124	6	15
Денежные средства на расчетном счете	5	-	1 021
Денежные эквиваленты в виде денежных средств, размещенных на депозитных счетах сроком до 3-х месяцев и/или до востребования	196 920	143 680	173 150
Итого:	**197 049**	**143 686**	**174 186**

34. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества составляет 191 949 тыс. руб.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей его участников на 31.12.2025г:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Акционерное общество «Системы управления и приборы» (ИНН 7826059466)	107 865,19	56,2%;
Физические лица	84 083,81	43,8%.
Всего:	191 949,00	100,00%

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
Права участников – владельцев долей в уставном капитале Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общества учитываются:

тыс. руб.

Наименование источника добавочного капитала	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Вклад участника в имущество Общества	4,00	4,00	4,00

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатели характеризующие финансовый результат от деятельности Организации приведены в таблице:

тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток)		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
За 2025г.	**За 2024г.**	**На 31.12.2025г.**	**На 31.12.2024г.**
36 709,00	25 617,00	538 293,00	501 583,00

35. Прочие долгосрочные обязательства

Информация по пояснению «Прочие долгосрочные обязательства» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочих долгосрочных обязательств Организации в бухгалтерском балансе отражены:

тыс. руб.

Вид долгосрочных обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендных обязательства Общества перед арендодателями, которые подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	7027,00	6141,00	6113,00
Итого:	**7027,00**	**6141,00**	**6113,00**

36. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

37. Оценочные обязательства

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется табличным пояснением 6.2. Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

38. Информация, связанная с использованием и движением денежных средств

Информация о прочих поступлениях и прочих платежах в отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год приведена в таблицах.

По строкам 4119 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления», в том числе:	**42 315**	**23 386**
Положительное сальдо НДС	8 651	2 172
Проценты по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев	33 664	21 214

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи», в том числе:	**(6 839)**	**(24 186)**
Оплата налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, прочих налогов	(5 388)	(3 023)
Оплата по договору доверительного управления	(301)	(301)
Выдача денежных средств в подотчет	(564)	(326)
Оплата ДМС	(314)	(322)
Услуги банка	(272)	(214)
Перечислены деньги на благотворительность		(20 000)
Строка 4329 «Прочие платежи», в том числе:	**(692)**	**(608)**
Арендные платежи по договорам аренды (без учета оплаченного процентного расхода)	(692)	(608)

39. Информация о структуре выручки, себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, прочим доходам и расходам

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются вложение в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.11), деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, деятельность по сдаче имущества в аренду.

тыс.руб.

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Доходы от участия в других организациях (ОКВЭД 64.99.11)	6 984	6 504		
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10)	13 597	14 739	25 674	18 821
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)	37 031	34 622	11 263	9 489
ИТОГО	57 612	55 865	36 937	28 310

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 7 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расшифровка стр.2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

	2025 год	2024 год
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	-	12
Реализация прочего имущества	482	200
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	10	-
Возмещение ущерба на БО «Нахимовское озеро»	17	15
ИТОГО:	**509**	**227**

Расшифровка стр.2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.).

	2025 год	2024 год
Штрафы, пени по договорам	-	2
НДС, исчисленный по договору безвозмездной передачи имущества	117	117
Юридические услуги	-	17
Списание материальных ценностей	24	53
Мат.помощь сотрудникам (юбилей, оплата 50% путевки для сотрудника)	157	154
Услуги банка	286	248
Доверительное управление акциями	300	300
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств (баня на БО «Нахимовское»)	7	4 151
Пожертвование по договору пожертвования от 16.07.2024	-	20 000

Реализация прочего имущества	190	200
Разработка бизнес-плана инвестиционного проекта	450	-
Материальная помощь сотрудникам	30	-
Предоставление выписки из ЕГРН	16	-
Услуга по хранению имущества по договору хранения № 33440/1-1 от 28.08.2023	10	10
ИТОГО:	**1587**	**25 252**

Расшифровка стр.2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.).

	2025 год	2024 год
Заработная плата и отчисления	9 607	7568
Прочие	3 563	2459
ИТОГО:	**13 170**	**10 027**

40. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организацией при расчете налога на прибыль применяется в 2025г. налоговая ставка в размере 25% (в 2024 году применялась налоговая ставка 20%).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	**Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего: в том числе:**	**57652**	**34387**
1.1	- облагаемая по ставке 25%	57652	X
1.2	- облагаемая по ставке 20%	X	34387
2	**Условный доход (расход) по налогу на прибыль всего: в том числе:**	**(14413)**	**(6877)**
2.1	- рассчитанный по ставке 25% (п.1.1 * 25%)	(14413)	X
2.2.	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.2 * 20%)	X	(6877)
3	**Постоянный налоговый доход (расход)**	**(6530)**	**(2861)**
4	**Доход (расход) по налогу на прибыль**	**(20943)**	**(8770)**
5	**Отложенный налог на прибыль – всего: в том числе обусловленный:**	**(5910)**	**890**
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(5910)	(78)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		968
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
6	**Текущий налог на прибыль**	**(15032)**	**(9660)**
6.1.	Налог на прибыль прошлых лет		

41. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных лиц в 2024 году:

✓ Члены Совета директоров:

1. Бобрович Владимир Юрьевич (до 29.04.2024г.)
2. Бондаренко Игорь Викторович (с 30.04.2024г.)
3. Гамбашидзе Евгений Теймуразович
4. Исаченков Александр Анатольевич
5. Мельников Андрей Константинович
6. Фоминских Леонид Сергеевич

В течение 2024 года между Обществом и членами Совета директоров никакие операции не проводились.

Перечень связанных лиц в 2025 году:

✓ Члены Совета директоров:

1. Бондаренко Игорь Викторович
3. Гамбашидзе Евгений Теймуразович
4. Исаченков Александр Анатольевич
5. Мельников Андрей Константинович
6. Фоминских Леонид Сергеевич

В течение 2025 года между Обществом и членами Совета директоров никакие операции не проводились.

✓ Генеральный директор:

2024 год: Данилова Елена Анатольевна. Сумма вознаграждения за 2024 год составила 2 632 тыс.руб., страховые взносы составили 426 тыс.руб.

2025 год: Данилова Елена Анатольевна. Сумма вознаграждения за 2025 год составила 3 292 тыс.руб., страховые взносы составили 544 тыс.руб.

✓ Собственники:

	2024 год	2025 год
Акционерное общество «Системы управления и приборы» (ИНН 7826059466):	доля участия – 56,2%	доля участия – 56,2%
Физические лица	доля участия – 43,8%.	доля участия – 43,8%.

✓ Дочерние общества:

	2024 год	2025 год
АО «Система-Лизинг»	100% акций	100% акций
АО «Компонент-АСУ»	51% акций	51% акций

✓ Зависимые общества:

	2024 год	2025 год
ПАО «Завод «Ладога»	20% акций	20% акций

Бенефициарный владелец отсутствует.

В отчетном году в хозяйственной деятельности Общества имели место сделки со связанными сторонами

Наименование организации/вид операции	**Сумма операций за 2025г., тыс.руб**	**Остаток на 31.12.2025г., тыс.руб.**	**Сумма операций за 2024г., тыс.руб**	**Остаток на 31.12.2024г., тыс.руб.**
АО «Компонент-АСУ»				
Предоставление в аренду объектов недвижимости, по адресу: Московская обл., г.Черноголовка, ул.Объездная, д.1А	34 566	682	34 566	673
Получены дивиденды по протоколу №1/2024 ГОСА от 28.06.2024	-	-	5 981	-
Получены дивиденды по протоколу № 1/2025 от 26.06.2025	6 546	-	-	-
АО «Система-Лизинг»				
Договор купли-продажи №269-19 от 15.08.2019 объекта недвижимости, по адресу: СПб, Ириновский пр-т д.29, к.4, литер А, доп. соглашение №6	6 750	-	6 750	8100
Проценты по денежному обязательству (доп. соглашение №6 от 18.10.2023г. к договору №269-19 от 15.08.2019)	569	-	1 618	-
Договор денежного займа №01/2022 от 17.01.2022	(10 000)	-	-	10 000
Проценты по договору денежного займа №01/2022 от 17.01.2022	88	-	1618	169
Договор денежного займа №03/2022 от 18.04.2022	(10 000)	-	-	10 000
Проценты по договору денежного займа №03/2022 от 18.04.2022	607	-	1 618	168
Договор денежного займа №09/2023 от 25.04.2023	-	953	-	953
Проценты по договору денежного займа №09/2023 от 25.04.2023	184	-	154	16
Договор денежного займа №11/2023 от 10.05.2023	-	1983	-	1983
Проценты по договору денежного займа №11/2023 от 10.05.2023	383	-	306	34
Договор денежного займа №12/2023 от 26.06.2023	-	569	-	569
Проценты по договору денежного займа №12/2023 от 26.06.2023	110	-	92	10
Договор денежного займа №14/2023 от 17.07.2023	-	2 484	-	2 484

Проценты по договору денежного займа №14/2023 от 17.07.2023	480	-	383	42
Договор денежного займа №15/2023 от 28.07.2023	-	1 914	-	1 914
Проценты по договору денежного займа №15/2023 от 28.07.2023	370	-	300	32
Договор денежного займа №16/2023 от 03.08.2023	-	11 000	-	11 000
Проценты по договору денежного займа №16/2023 от 03.08.2023	2 125	-	1 780	186
Договор денежного займа №19/2023 от 14.08.2023	-	1 708	-	1 708
Проценты по договору денежного займа №19/2023 от 14.08.2023	330	-	276	29
Договор денежного займа №20/2023 от 14.08.2023	-	2 040	-	2 040
Проценты по договору денежного займа №20/2023 от 14.08.2023	394	-	320	35
Договор денежного займа №21/2023 от 21.08.2023	-	285	-	285
Проценты по договору денежного займа №21/2023 от 21.08.2023	55	-	46	5
Договор денежного займа №23/2023 от 13.09.2023	-	279	-	279
Проценты по договору денежного займа №23/2023 от 13.09.2023	54	-	46	5
Договор денежного займа №24/2023 от 29.09.2023	-	2 550	-	2 550
Проценты по договору денежного займа №24/2023 от 29.09.2023	493	-	419	43
Договор денежного займа №26/2023 от 13.10.2023	-	3 686	-	3 686
Проценты по договору денежного займа №26/2023 от 13.10.2023	712	-	596	62
Договор денежного займа №28/2023 от 01.11.2023	-	9000	-	9 000
Проценты по договору денежного займа №28/2023 от 01.11.2023	1 739	-	1 486	152
Договор денежного займа №29/2023 от 01.11.2023	-	9 167	-	9 167
Проценты по договору денежного займа №29/2023 от 01.11.2023	1 771	-	1 513	155
Договор денежного займа №30/2023 от 13.11.2023	-	1 703	-	1 703
Проценты по договору денежного займа №30/2023 от 13.11.2023	329	-	281	29
Договор денежного займа №31/2023 от 13.11.2023	-	861	-	861
Проценты по договору денежного займа №31/2023 от 13.11.2023	166	-	140	15
Договор денежного займа №32/2023 от 30.11.2023	-	2588	-	2 588
Проценты по договору денежного займа №32/2023 от 30.11.2023	500	-	421	44

Договор денежного займа №33/2023 от 30.11.2023	-	341	-	341
Проценты по договору денежного займа №33/2023 от 30.11.2023	66	-	56	6
Договор денежного займа №35/2023 от 11.12.2023	-	857	-	857
Проценты по договору денежного займа №35/2023 от 11.12.2023	166	-	139	15
Договор денежного займа №01/2024 от 26.02.2024	-	5 364	5 364	5 364
Проценты по договору денежного займа №01/2024 от 26.02.2024	665	-	562	56
Договор денежного займа №02/2024 от 16.04.2024	-	690	690	690
Проценты по договору денежного займа №02/2024 от 16.04.2024	133	-	83	12
Договор денежного займа №03/2024 от 03.06.2024	-	1 610	1 610	1 610
Проценты по договору денежного займа №03/2024 от 03.06.2024	311	-	159	27
Договор денежного займа №04/2024 от 01.08.2024	-	1 400	1 400	1 400
Проценты по договору денежного займа №04/2024 от 01.08.2024	271	-	107	24
Договор денежного займа №06/2024 от 13.09.2024	-	1 556	1 556	1 556
Проценты по договору денежного займа №06/2024 от 13.09.2024	301	-	86	26
Договор денежного займа №07/2024 от 13.09.2024	-	3 123	3 123	3 123
Проценты по договору денежного займа №07/2024 от 13.09.2024	603	-	173	53
Договор денежного займа №02/2025 от 14.02.2025	1 546	1 546	-	-
Проценты по договору денежного займа №02/2025 от 14.02.2025	260	-	-	-
Договор денежного займа №03/2025 от 17.02.2025	778	778	-	-
Проценты по договору денежного займа №03/2025 от 17.02.2025	129	-	-	-
Договор денежного займа №04/2025 от 03.03.2025	1 167	1 167	-	-
Проценты по договору денежного займа №04/2025 от 03.03.2025	185	-	-	-
Договор денежного займа №05/2025 от 17.04.2025	10 000	10 000	-	-
Проценты по договору денежного займа №05/2025 от 17.04.2025	1 325	-	-	-
Договор денежного займа №06/2025 от 18.04.2025	3 000	3 000	-	-
Проценты по договору денежного займа №06/2025 от 18.04.2025	396	-	-	-
Договор денежного займа №07/2025 от 25.04.2025	10 000	10 000	-	-

Проценты по договору денежного займа №07/2025 от 25.04.2025	1 279	-	-	-
Договор денежного займа №08/2025 от 05.12.2025	3 000	3 000	-	-
Проценты по договору денежного займа №08/2025 от 05.12.2025	35	-	-	-
ПАО "Завод "Ладога"				
Получены дивиденды по протоколу №34 от 05.06.2024	-	-	-	522
Получены дивиденды по протоколу №36 от 05.06.2025	438	-	-	-
Договор аренды имущества02/2025 от 01.02.2025	12 650	-	-	-
Договор аренды земельного участка № 01/2021 от 24.12.2021	(98)	-	(44)	(9)
Договор денежного займа №27/2023 от 26.10.2023	(6 130)	-	-	6130
Проценты по договору денежного займа №34/2023 от 07.12.2023	406	-	1032	99

Информация о денежных потоках организации со связанными сторонами

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 5, в том числе по дочерним обществам
1	2	3	4	5	6
4101	**Денежные потоки от текущих операций**				
4110	**Поступления – всего**	**102 931**	**52 893**	**70 519**	**36 336**
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	12 998		12 969	
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	47618	47618	34 164	34 164
	- АО «Компонент-АСУ»		34 968		34 164
	-ПАО "Завод "Ладога"		12 650		
4113	от перепродажи финансовых вложений				
4119	прочие поступления	42 315	5275	23 386	2 172
	АО «Компонент-АСУ» (Компенсация расходов по потребленной электроэнергии)		2900		2 172
	-ПАО "Завод "Ладога"(Возмещение потребления газа)		2375		
4120	**Платежи – всего**	**(47 282)**		**(52 530)**	
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(12 798)		(9 292)	
4122	в связи с оплатой труда работников	(13 360)		(10 729)	
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам				
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(14 285)		(8 323)	
4129	прочие платежи	(6 839)		(24 186)	
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**55 649**	**52 893**	**17 989**	**36 336**

4201	**Денежные потоки от инвестиционных операций**				
4210	**Поступления - всего**	**92 039**	**59 403**	**43 021**	**43 021**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	7 150	6 750	6 750	6 750
	-АО «Система-Лизинг»		6 750		6 750
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях				
4213	от возврата выданных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	56 613	26 130	13 069	13 069
	АО «Система-Лизинг»		20 000		1 369
	ПАО "Завод "Ладога"		6 130		11 700
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичные поступления от участия в других организациях	28 276	26 524	23 202	23 202
	АО «Компонент-АСУ»		6 546		5 982
	ПАО "Завод "Ладога"		942		2 903
	АО «Система-Лизинг»		19 036		14 317
4219	прочие поступления				
4220	**Платежи - всего**	**(93 632)**	**(29 491)**	**(90 902)**	**(13 743)**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(21 571)		(46 676)	
4222	приобретение акций (долей участия) других организаций				
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(72 061)	(29 491)	(44 226)	(13 743)
	АО «Система-Лизинг»		(29 491)		(13 743)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива				
4229	прочие платежи				

4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(1 593)**	**29 912**	**(47 881)**	**29 276**
932	**Денежные потоки от финансовых операций**				
4310	**Поступления - всего**				
4311	получение кредитов и займов				
4312	денежных вкладов собственников (участников)				
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия				
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.				
4319	прочие поступления				
4320	**Платежи - всего**	**(692)**	**(98)**	**(608)**	**(44)**
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников				
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)				
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов				
4329	прочие платежи	(692)	(98)	(608)	(44)
	ПАО "Завод "Ладога"		(98)		(44)
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(692)**		**(608)**	
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**53 364**	**82 707**	**(30 500)**	**65 568**
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**143 686**		**174 186**	
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**197 050**		**143 686**	
4490	**Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю**				

Обществом все расчеты со связанными сторонами в 2024-2025гг. осуществлялись денежными средствами, безналичной формой расчетов. Сроки завершения (осуществления) операций со связанными сторонами установлены заключенными договорами поставки, выполнения работ, оказания услуг, договорами займа и прочими договорами.

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам, созданный под дебиторскую задолженность связанных сторон.
В 2024-2025 года Обществом не осуществлялось списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

42. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеет стабильное финансовое состояние, которое позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 - 2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество считает, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на её способность продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор _____ **/Данилова Елена Анатольевна/**

Главный бухгалтер _____ **/Кислица Мария Валентиновна/**

20 февраля 2026г.

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые технологии, приборы и системы» ИНН 7802753724 ОГРН 1117847241522 Санкт-Петербург