

Общество с ограниченной ответственностью
«ВОЛЬТА»

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЕ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ.....	4
1.6. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА.....	4
2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОДХОДАХ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. СУЩЕСТВЕННОСТЬ РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ	4
2.3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД. ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ КОРРЕКТИРОВКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
2.5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	13
2.6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРИМЕНЯЕМЫХ В 2025 ГОДУ ПОЛОЖЕНИЯХ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	13
2.7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	13
3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	14
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
3.4. ЗАПАСЫ	20
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
3.7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	24
3.8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
3.9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	25
4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ПЕРИОДА	26
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	26
5.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
5.2. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
5.3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
5.4. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВОЛЬТА» (далее Общество), подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб..

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛЬТА» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «ВОЛЬТА».

ОГРН: 1147424000569

ИНН: 7424031982

Дата государственной регистрации: 01.12.2014г.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений, состоящих на налоговом учете.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 18 человек, за 2024 год - 21 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является 27.90 (Производство прочего электрического оборудования)

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 27.90 Производство прочего электрического оборудования
- 23.43 Производство керамических изоляторов и изолирующей арматуры
- 22.29.2 Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Общество не имеет действующих лицензий.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - управляющей организацией ООО ПО «Форэнерго».

В 2025 году функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляла Управляющая организация ООО ПО «ФОРЭНЕРГО», в лице президента Карасёва Н.А., на основании договора № 10 на оказание услуг по управлению организацией от 21.09.2022 г.

Формирование коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

В обществе действуют следующие контрольные органы:

Обществом создан Совет директоров в количестве 6 человек.

- Кобзев Виталий Викторович - Председатель совета директоров
- Карасев Николай Алексеевич - Член совета директоров
- Сыров Арсений Евгеньевич - Член совета директоров
- Ожерельев Роман Валерьевич - Член совета директоров

- Соболев Евгений Александрович - Член совета директоров
- Юданов Евгений Алексеевич - Член совета директоров

1.4. Информация о контроле

Обществом создана ревизионная комиссия в количестве 2 человек.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2025 г. входят следующие лица:

- Снигирева Марина Николаевна - Член ревизионной комиссии
- Крючкова Оксана Валерьевна - Член ревизионной комиссии

1.5. Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. составляла 110 тыс. руб. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

1.6. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

2.2. Существенность раскрываемой информации

В соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023 информация считается существенной, если её пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Организация самостоятельно определяет критерии существенности исходя из величины, характера и потенциального влияния информации на решения пользователей

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

1. десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса
2. пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.)
3. для иных показателей — 5% от валюты баланса

2.3. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом от 31.12.2024г.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. Амортизация НМА начисляется ежемесячно.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды,
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По отдельным объектам основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта основных средств.

По объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом уменьшения на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. (Основание: п. 8, 9 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Для всех групп основных средств, кроме группы Спец.оснастка, организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. (Основание: пункты 35 ФСБУ 6/2020).

Для группы основных средств Спец.оснастка предусмотрен способ начисления амортизации пропорционально количеству продукции или объему работ в натуральном выражении (Основание: пункты 36 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта 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 его списания с бухгалтерского учета. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п.40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт объектов основных средств, сразу включаются в текущие расходы по ремонту основных средств (оборудования) в момент их осуществления.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 60% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Порядок включения процентов по заемным средствам в первоначальную стоимость основных средств:

- В случае, если объект основных средств относится к инвестиционным активам, проценты по заемным средствам включаются в состав первоначальной стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 5 лет) и затрат на приобретение и (или) строительство (более 20 000 000 рублей)
- В остальных случаях затраты по полученным заемным средствам включаются в состав внереализационных расходов. (Основание: П.12, 27 ПБУ 15/2008).

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.
- авансы, выданные под приобретение основных средств

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках материалов на 31 декабря, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (Основание: пп. «в» п.36, 40 ФСБУ 5/2019)

Покупные товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Оценка стоимости покупных товаров при выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (Основание: пп. "в" п. 36, п.39 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Учет готовой продукции осуществляется по фактическим затратам на ее изготовление с использованием счета 43 «Готовая продукция». Счет 40 «Выпуск продукции» не используется.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)..(Основание: пп. «в» п.36,ФСБУ 5/2019).

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие технологической приемки, относятся к незавершенному производству на дебетовом остатке счета 20 «Основное производство».

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат..

Расчет прямых расходов (затрат), приходящихся на остатки незавершенного производства производится по каждому виду продукции.

Для расчета незавершенного производства по выпуску готовой продукции учитывать стоимость следующих прямых затрат: стоимость затрат на оплату труда основных работников и страховых взносов от ФОТ, амортизации оборудования основного производства, стоимость сырья и комплектующих.

Незавершенным производством по работам (услугам) признается выполненный объем работ по каждому отдельному заказу, по которому работы не окончены и не подписан Акт выполненных работ заказчиком услуг, в размере сформированных затрат за месяц.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Инвентаризация незавершенного производства производится на каждую отчетную дату.

Резерв под обесценение запасов не создается.

В ОФР прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы подразделений обслуживающих основное производство, собранные в течение отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат списанию в дебет счета 20 «Основное производство» в соответствии с распределением по видам произведенной готовой продукции, оказанных услуг производственного характера, пропорционально Плановой стоимости выпуска.

Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы), собранные согласно утвержденной номенклатуре статей затрат в течении отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в полном объеме ежемесячно в себестоимость продаж на счете 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания. (Д90.07 К 44, без остатка на счете 44.02 «расходы на продажу»).

Учет расходов на продажу ведется по утвержденной номенклатуре статей затрат.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз.2 п.26 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета»

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Величина резерва, 100 % от суммы просроченной задолженности, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства оценивается как низкая.

Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам формируется по всем сомнительным долгам, в том числе по авансам выданным. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Сомнительной задолженностью признается:

- дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток);
- дебиторская задолженность, по которой не выполнено обязательство оплаты в срок, установленный договором, и в срок, обусловленный гарантийным письмом, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток);
- дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в течение двенадцати месяцев с даты реализации товаров (работ, услуг), в случае если договором не предусмотрен срок оплаты и задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток);
- дебиторская задолженность по должнику со значительными финансовыми затруднениями, ставшими известными из СМИ или других источников
- дебиторская задолженность по должнику, в отношении которого возбуждена процедура банкротства.

Не считается сомнительной:

- задолженность, которая не погашена в сроки, указанные в договоре, или срок оплаты в договоре не предусмотрен, но по которой получено гарантийное обязательство (письмо) с просьбой отсрочки платежа или с предложением графика погашения задолженности.
- задолженность, по которой сроки погашения на конец года (квартала) прошли, но которая погашена

должником в начале следующего года (квартала) до даты подписания отчетности;

- задолженность дебитора, по отношению к которому имеется встречная кредиторская задолженность.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Решение о создании резерва утверждается руководителем организации на основе результатов инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) в течение отчетного года по результатам инвентаризации.

Установить, что дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации по приказу генерального директора с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности. (Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) (п. 70).

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива «Прочие оборотные активы» сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы по прочим видам страхования с видом актива «Прочие оборотные активы»;

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность по выплате заработной платы;
- задолженность перед подотчетными лицами;
- задолженность перед прочими кредиторами

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков отражается в учете в сумме, достаточной для погашения задолженности за все неиспользованные работниками дни отпуска, а также суммы начисленных на них сумм страховых взносов.

Обязательство создается в отдельности по каждому сотруднику. Применяется точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

Этот метод применять для расчета обязательства на 31 декабря отчетного года по каждому работнику:

- рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
- определяется сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле (п. 9 Положения о средней заработной плате):

$$\boxed{\text{Сумма отпускных}} = \boxed{\text{Средний дневной заработок работника}} \times \boxed{\text{Количество неиспользованных дней отпуска}}$$

- рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода.
- складываются суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
- определяется общая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации, сложив оценочные обязательства по всем работникам.
- сравнивается получившаяся величина с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- выручка от реализации готовой продукции, товаров и услуг;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признается методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания прямо-сдаточных документов.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- стоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам;
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- прочие расходы

В Отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Оценка существенности показателей бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.4. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики

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

В части ФСБУ 4/2023:

- отменены ссылки на Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н и ПБУ 4/99;
- закреплены количественные критерии существенности информации;
- утверждены формы отчетности на основе образцов из приложений к ФСБУ 4/2023;
- установлен порядок раскрытия информации в промежуточной отчетности.

В части ФСБУ 28/2023:

- отменены ссылки на Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13.06.1995 №49);
- закреплены сроки проведения обязательных инвентаризаций, ответственные лица, порядок оценки разниц и действия при выявлении расхождений;
- утверждены формы документов для инвентаризации;
- определены положения о инвентаризационных комиссиях.

2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок, сумма корректировки которой превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не было выявлено.

2.6. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2025 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2025 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2025 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2025 году у Общества не было.
- «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) – Общество не выступало в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда в 2025г.

В связи с чем, Общество не раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

2.7. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу директора от 29.12.2025г. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
	Период За 2025 г. За 2024 г.	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
	Период За 2025 г. За 2024 г.	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				на конец периода			
		На начало года		переоценка		первоначальная стоимость		на конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	60 729	(35 242)	(3 934)	-	-	60 729	(39 176)	
	За 2024 г.	56 238	(30 733)	(4 510)	4 491	-	60 729	(35 242)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	4 572	(1 724)	(504)	-	-	4 572	(2 228)	
	За 2024 г.	4 572	(1 219)	(504)	-	-	4 572	(1 724)	
Сооружения	За 2025 г.	2 221	(1 349)	(306)	-	-	2 221	(1 655)	
	За 2024 г.	2 221	(960)	(390)	-	-	2 221	(1 349)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	29 577	(22 076)	(2 555)	-	-	29 577	(24 631)	
	За 2024 г.	27 920	(19 312)	(2 764)	1 657	-	29 577	(22 076)	
Транспортные средства	За 2025 г.	1 517	(1 517)	-	-	-	1 517	(1 517)	
	За 2024 г.	1 517	(1 517)	-	-	-	1 517	(1 517)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	191	(191)	-	-	-	191	(191)	
	За 2024 г.	191	(191)	-	-	-	191	(191)	
Земельные участки	За 2025 г.	3 033	-	-	-	-	3 033	-	
	За 2024 г.	3 033	-	-	-	-	3 033	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	19 617	(8 385)	(568)	-	-	19 617	(8 953)	
	За 2024 г.	16 784	(7 555)	(852)	2 833	-	19 617	(8 385)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
	Период	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Другие виды основных средств	Неамортизируемые основные средства - всего
Амортизируемые основные средства - всего	18 520	2 344	566	4 946	10 664	3 033
в том числе:						
Здания		2 344	872	7 501	11 232	3 033
Сооружения		566	872	7 501	11 232	3 033
Машины и оборудование (кроме офисного)		4 946	872	7 501	11 232	3 033
Другие виды основных средств		10 664	872	7 501	11 232	3 033
Неамортизируемые основные средства - всего		3 033	872	7 501	11 232	3 033
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются		3 033	872	7 501	11 232	3 033
Земельные участки						

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего
основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимостью/резерв на обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная коррективов
		первоначальная стоимость	накопленная коррективов		первоначальная стоимость	накопленная коррективов					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв обесценение	запасы	запасы	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	37 861	-	93 171	(89 732)	-	-	-	X	-	41 301	-	
	За 2024 г.	50 317	-	123 671	(136 127)	-	-	-	X	-	37 861	-	
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	14 808	-	46 716	(1 422)	-	-	-	-	(45 277)	14 825	-	
	За 2024 г.	30 675	-	90 813	(1 080)	-	-	-	-	(105 599)	14 808	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	18 250	-	5	(55 465)	-	-	-	-	57 904	20 694	-	
	За 2024 г.	17 685	-	-	(120 828)	-	-	-	-	121 392	18 250	-	
Товары	За 2025 г.	4 803	-	33 003	(32 025)	-	-	-	-	1	5 782	-	
	За 2024 г.	1 957	-	16 978	(14 157)	-	-	-	-	24	4 803	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	13 447	(820)	-	-	-	-	(12 627)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	15 880	(63)	-	-	-	-	(15 817)	-	-	

Запасы, в отношении которых имеются ограничения иμщественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило		погашено	на расходы	восстановлены	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	На конец периода					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							на расходы	восстановлены	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	31 173 40 412	-	26 490 31 154	9	(24 566) (40 402)	-	-	-	33 097 31 173	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	10 491 14 837	-	3 706 10 491	-	(4 566) (14 837)	-	-	-	9 632 10 491	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	20 620 25 564	-	22 073 20 620	-	(19 961) (25 563)	-	-	-	22 732 20 620	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	17 4	-	20 13	-	(4) -	-	-	-	33 17	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	35 -	-	32 26	9	(27) -	-	-	-	40 35	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	7 6	-	660 1	-	(7) -	-	-	-	660 7	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с полочетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	2 1	-	- 2	-	(2) (1)	-	-	-	- -	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	31 173 40 412	-	26 490 31 154	9	(24 566) (40 402)	-	-	-	33 097 31 173	X X	-	-	-	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 470	9 470	14 635	14 635	6 160	6 160
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 926	5 926	7 718	7 718	3 001	3 001
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 545	3 545	6 917	6 917	3 159	3 159

3.6. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на доходы				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	832 1 134	- -	- -	(302) (302)	- -	- -	530 832	
в том числе:									
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	832 1 134	- -	- -	(302) (302)	- -	- -	530 832	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 617 26 919	1 678 3 226	- 10	(4 000) (22 538)	- -	- -	5 296 7 617	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 527 166	283 2 517	- 10	(2 524) (166)	- -	- -	286 2 527	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	63 6 802	286 46	- -	(44) (6 785)	- -	- -	304 63	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 13 500	- -	- -	- (13 500)	- -	- -	- -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- 20	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 135 715	59 448	- -	(1 043) (28)	- -	- -	152 1 135	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 946 4 608	734 -	- -	- (1 662)	- -	- -	3 680 2 946	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	260 280	107 2	- -	- (22)	- -	- -	367 260	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	685 828	166 212	- -	(387) (355)	- -	- -	464 685	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	43 1	- -	(1) -	- -	- -	43 1	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	8 449 28 053	1 678 3 226	- 10	(4 302) (22 840)	- -	- -	5 826 8 449	

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	217	162	49
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89	129	46
Расчеты с покупателями и заказчиками	127	32	3

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 446	2 126	2 276	-	1 296
	За 2024 г.	1 830	1 871	2 255	-	1 446
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков	1 446	2 126	2 276	-	1 296
	За 2024 г.	1 830	1 871	2 255	-	1 446

3.7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	78 244	121 283
Затраты на оплату труда	19 075	19 827
Отчисления на социальные нужды	4 319	3 933
Амортизация	3 934	4 510
Прочие затраты	8 052	9 834
Итого по элементам	113 624	159 386
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 225)	(1 265)
Итого расходы по обычным видам деятельности	110 400	158 121

**3.9. Государственная помощь
Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

4. Корректировка данных предшествующего периода

Введение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в 2025 году не изменило учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности компании, а также не повлияло на порядок ведения бухгалтерского учета. Отчетность за 2025 год подготовлена в полном соответствии с этим стандартом. В сопоставимые показатели предшествующих периодов изменения в связи с введением указанных ФСБУ не вносились.

5. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

5.1. События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденному приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. В период после отчетной даты от 31.12.2025г. до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

5.3. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5.4. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются,

руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая несущественность таких операций, в том числе несущественность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как низкий.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено риску изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

Директор, действует на основании доверенности
за реестровым № 77/530-н/77-2022-1-847 от 03.10.2022 г.

Дата « 16 » марта 2026 г.



Драчук С.В.