

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«А-Р»**

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

Оглавление

Оглавление	2
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Лицензии.....	5
1.4. СРО	5
1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества.....	5
1.6. Информация об органах управления.....	6
1.7. Структура уставного капитала	6
1.8. Информация об Аудиторе Общества	6
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности	7
2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год	7
2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	7
2.4. План счетов бухгалтерского учета.....	8
2.5. Первичные учетные документы	8
2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	8
2.7. Нематериальные активы	8
2.8. Основные средства	10
2.9. Аренда и ее признание в учете	11
2.10. Материально-производственные запасы (МПЗ).....	13
2.11. Финансовые вложения	13
2.12. Расходы по финансовым вложениям, в т.ч. по займам и кредитам	14
2.13. Расходы будущих периодов	14
2.14. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.....	14
2.15. Дебиторская и кредиторская задолженность	14
2.16. Порядок формирования доходов.....	15
2.17. Порядок формирования расходов	15
2.18. Отложенные налоги.....	16
2.19. Проведение инвентаризации	16
2.20. Система внутреннего контроля	16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
3.1. Нематериальные активы	17
3.2. Основные средства	19
3.3. Финансовые вложения	22
3.4. Запасы	24

3.5.	Дебиторская задолженность	25
3.6.	Денежные средства.....	26
3.7.	Капитал.....	26
3.8.	Кредиты и займы	27
3.9.	Обязательства	28
3.10.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	29
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	31
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	31
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	31
4.3.	Прочие доходы и расходы	31
4.4.	Налог на прибыль	31
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	34
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	35
6.1.	Информация по сегментам	35
6.2.	Информация по прекращаемой деятельности.....	35
6.3.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	35
6.4.	Связанные стороны	36
6.5.	События после отчетной даты.....	39
6.6.	Непрерывность деятельности.....	39
6.7.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	40
6.8.	Государственная помощь.....	42
6.9.	Информация об исправлении ошибок	42
6.10.	Информация о совместной деятельности.....	42
6.11.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	42

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «А-Р» (ООО «А-Р») (далее по тексту – Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г., иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "А-Р" (сокращенно - ООО «А-Р»), ранее именовавшееся - Общество с ограниченной ответственностью «АЛТА-РУСЬ» (ООО «АЛТА-РУСЬ»). Изменения зарегистрированы 23 января 2024 г.

ИНН: 7710873130 (регион получения ИНН – Москва)

КПП: 667001001

ОГРН: 1107746706473

Сведения о регистрации: в Едином государственном реестре юридических лиц от 31 августа 2010 г.

Место нахождения: 620075, обл. Свердловская, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, стр. 101, оф. 6.118

Юридический адрес: 620075, обл. Свердловская, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, стр. 101, оф. 6.118

Вид деятельности: Торговля оптовая станками (код по ОКВЭД 46.62)

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
30 чел.	34 чел.	30 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая станками (код по ОКВЭД 46.62).

Дополнительно Общество заявило следующие виды деятельности:

33.12	Ремонт машин и оборудования
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
46.6	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
46.62.1	Торговля оптовая деревообрабатывающими станками
46.62.2	Торговля оптовая металлообрабатывающими станками

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.3. Лицензии

Лицензии в Обществе отсутствуют.

1.4. СРО

С 02.08.2017 г. по 14.10.2024 г. входило в Ассоциацию «Саморегулируемая организация «Союз Стройиндустрии Свердловской области» (СРО-С-083-27112009).

С 04.12.2019 г. по 10.10.2024 г. входило в Ассоциацию проектировщиков «Национальное Проектное Объединение» (СРО-П-200-23052018).

С 04.12.2019 г. по 11.11.2024 г. входило в ассоциацию инженеров-изыскателей «СтройИзыскания» (СРО-И-033-16032012).

По состоянию на 31.12.2025 Общество не состоит в СРО.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

ООО «А-Р» имеет зарегистрированные обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность на 31.12.2025
Обособленное подразделение в г. Москва	127055, г. Москва, ул. Лесная, д.43, помещ. 4. Дата постановки на учет – 02.08.2022 г. Изменение адреса - 22.08.2025 на 127006, Россия, Москва г, муниципальный округ Тверской вн.тер.г. ул Долгоруковская, д. 34, стр. 2., помещ. I,ком.	7
Обособленное подразделение в г. Коломна	140408, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, д.1в, эт.2, ком. 49. Дата постановки на учет – 06.05.2024. Дата снятия с учета – 01.12.2025 г.	0
Обособленное подразделение в г. Нижний Тагил	622051, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное ш, д.36А, оф. 11. Дата постановки на учет – 27.09.2019 г	13

ООО «А-Р» имеет дочерние предприятия:

Наименование	Дата возникновения	Место нахождения	Стоимость, в тыс.руб.	Размер доли в Уставном капитале
ООО «Магналиум»	29.02.2024	247301, Гомельская область, Октябрьский район, Ломовичский сельский совет, д. 4	405	60 %

ООО "А-Р" также является управляющей организацией в ООО "ГУДАКТИВ" (обл. Свердловская, г. Екатеринбург).

1.6. Информация об органах управления

Структура органов управления организации:

- Общее собрание участников общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор осуществляет Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена.

Генеральный директор Общества – с 26 апреля 2023 г. по настоящее время - Шейда Виктор Михайлович (ИНН: 772702783328).

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Участники	Доля	Стоимость	С какой даты
АЛТА ИНВЕСТ, АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (ALTA INVEST, A.S.) (Чешская Республика)	100%	1790 тыс. руб.	31.08.2010

1.7. Структура уставного капитала

Величина уставного капитала в соответствии с Уставом Общества составляет: 1 790 тыс. рублей.

Величина добавочного капитала: 11 000 тыс. рублей.

В 2012 году Участник внес вклад денежными средствами в добавочный капитал Общества в сумме 11 000 тыс. рублей (Одиннадцать миллионов рублей).

1.8. Информация об Аудиторе Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию, в соответствии с ст.5, часть 1, пункт 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества является аудиторская фирма АО «ЕАЦ». Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год заключен 26.11.2025 за № 114.

АО «ЕАЦ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 12006019078.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора АР-050/18 от 31 декабря 2018 года, в редакции от 29.12.2020 г., от 29.12.2021, от 29.12.2023 г., от 30.12.2024 г.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам за исключением оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется специализированная бухгалтерская программа 1С-бухгалтерия, 1С-зарплата.

Настоящая Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями Общества.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 г. внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденные Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;

- С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденных Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Пересчет сопоставимых показателей, при вступлении в силу указанных стандартов, не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

2.4. План счетов бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.5. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Валюта	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) и капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и Федеральным стандартом

бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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 таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

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.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:

- для компьютерных программ: программное обеспечение;
- для баз данных: программное обеспечение;
- для изобретений: активы собственного производства;
- для промышленных образцов: активы собственного производства;
- для секретов производства (ноу-хау): НОУ ХАУ;
- для лицензий и разрешений: лицензии;
- прочие НМА: в отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

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 первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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: программное обеспечение, лицензии, прочие НМА амортизируются линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

В результате анализа (принимая во внимание внутренние и внешние источники информации), признаки обесценения НМА не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения НМА.

Сумма накопленного обесценения НМА на конец 2025 г. равна нулю.

2.8. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 15 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

здания, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20- 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Офисное оборудование	2-5
Машины и оборудование	5-9
Транспортные средства	4-7
Прочие	2-5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 20 % от стоимости объекта основных средств.

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

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

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

Сумма накопленного обесценения основных средств на начало и конец 2025 г. равна нулю.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения внеоборотных активов не выявлены.

2.9. Аренда и ее признание в учете

Общество арендует производственные помещения по договору долгосрочной аренды: № 02/2017 от 01.11.2017 г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация классифицирует все объекты учета, переданные в аренду в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Фактические стоимости права пользования активом и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов на дату предоставления предмета аренды.

Арендованные основные средства признанные в качестве права пользования активом раскрываются по строке 1150 «Основные средства», с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

2.10. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет сырья и материалов с 2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Данный стандарт применяется перспективно.

К материально-производственным запасам относятся: материалы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), товары для перепродажи, готовая продукция, незавершенное производство.

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 "Отклонение 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.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

2.11. Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) или планируемого обладания ими, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочным считаются финансовые вложения, срок погашения или планируемого обладания, которыми не превышает 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации займ, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится на конец каждого отчетного периода.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется

рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты, паи (доли) в уставных капиталах обществ, предоставленные другим организациям займам, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются в составе денежных эквивалентов.

2.12. Расходы по финансовым вложениям, в т.ч. по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.13. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

2.14. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.15. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.16. Порядок формирования доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы, связанные:

- доходы от продажи оборудования;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- со строительно-монтажными работами;
- доходы от оказания работ, услуг.

Выручка по договорам, в которых не выделена стоимость поставки оборудования и сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом "по мере готовности".

Достоверное определение финансового результата от выполнения работ на отчетную дату считается возможным при выполнении условий:

1) возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору и уверенность организации в получении соответствующих экономических выгод;

2) возможность идентификации и достоверного определения затрат по договору:

- а) фактически понесенных на отчетную дату;
- б) необходимых для завершения работ по договору.

При применении способа "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, то выручка признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

2.17. Порядок формирования расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы" в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.18. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

2.19. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБК 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.20. Система внутреннего контроля

Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402, Ответ лицо за организацию и функционирование СВК -генеральный директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами.

Основными процедурами внутреннего контроля являются:

- выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества;
- использование адекватных способов учета событий и операций;
- проверку сохранности имущества и документации;
- организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- система документооборота на базе программного продукта: 1С Документооборот;
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;
- Проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;
- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО. на ФЕДРЕСУРСЕ).

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. не изменялись, корректировки не производились.

Существенные ошибки, на основании которых корректируется бухгалтерская отчетность за предыдущие периоды, отсутствуют.

3.1. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в составе НМА числится один объект в виде Лицензии на право использования программного обеспечения: Комплект КОМПАС-3D v22 до v23. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

Общество в 2024-2025 годах не передавало НМА в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в табличной форме в Таблице 3 ниже.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	417	(15)	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-	417	(104)
	3а 2024 г.	-	-	417	-	-	(15)	-	-	-	-	-	417	(15)
в том числе:														
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	417	(15)	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-	417	(104)
	3а 2024 г.	-	-	417	-	-	(15)	-	-	-	-	-	417	(15)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. 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	313	402	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	313	402	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

4. 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	-	-	-

3.5. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	417	-	-	(417)	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	417	-	-	(417)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 4.2.

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 223 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 1 086 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 112 тыс. руб.).

Общество в 2024-2025 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2024-2025 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	37 761	(13 694)	1 447	(612)	608	(2 676)	-	-	-	-	-	38 596	(15 762)
	3а 2024 г.	40 642	(13 215)	994	(3 875)	2 150	(2 629)	-	-	-	-	-	37 761	(13 694)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	31 165	(10 058)	-	-	-	(949)	-	-	-	-	-	31 165	(11 007)
	3а 2024 г.	31 165	(9 144)	-	-	-	(914)	-	-	-	-	-	31 165	(10 058)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 550	(1 752)	249	-	-	(262)	-	-	-	-	-	2 799	(2 014)
	3а 2024 г.	6 276	(2 938)	149	(3 875)	2 150	(964)	-	-	-	-	-	2 550	(1 752)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 513	(720)	1 092	(612)	608	(1 122)	-	-	-	-	-	1 993	(1 234)
	3а 2024 г.	668	(303)	845	-	-	(417)	-	-	-	-	-	1 513	(720)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 618	(740)	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	1 618	(945)
	3а 2024 г.	1 618	(536)	-	-	-	(204)	-	-	-	-	-	1 618	(740)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	915	(424)	106	-	-	(138)	-	-	-	-	-	1 021	(562)
	3а 2024 г.	915	(294)	-	-	-	(130)	-	-	-	-	-	915	(424)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -	3а 2025 г.	16 781	(10 243)	1 519	(9 754)	9 754	(4 422)	-	-	-	8 546	(4 911)
всего	3а 2024 г.	13 765	(6 035)	3 016	-	-	(4 208)	-	-	-	16 781	(10 243)
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных	3а 2025 г.	16 781	(10 243)	1 519	(9 754)	9 754	(4 422)	-	-	-	8 546	(4 911)
средств	3а 2024 г.	13 765	(6 035)	3 016	-	-	(4 208)	-	-	-	16 781	(10 243)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	26 469	30 606	35 158
в том числе:			
Здания	20 158	21 107	22 021
Машины и оборудование (кроме офисного)	785	798	3 338
Офисное оборудование	759	793	365
Транспортные средства	673	878	1 082
Производственный и хозяйственный инвентарь	459	492	622
Другие виды основных средств	3 635	6 538	7 730
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. 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	-	-	-

В процессе производства Оборудования к установке было изменено техническое задание в сторону увеличения объема работ, что повлекло изменение срока сдачи данного оборудования в эксплуатацию. На 31.12.2025 г. оборудование не введено в эксплуатацию.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5 ниже.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За 2025 г.	7 030	-	1 447	-	-	(1 447)	7 030	-
	За 2024 г.	5 263	-	2 761	-	-	(994)	7 030	-
в том числе:									
Инвентарь и прочее оборудование	За 2025 г.	-	-	106	-	-	(106)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 092	-	-	(1 092)	-	-
	За 2024 г.	-	-	845	-	-	(845)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	249	-	-	(249)	-	-
	За 2024 г.	-	-	149	-	-	(149)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	7 030	-	-	-	-	-	7 030	-
	За 2024 г.	5 263	-	1 767	-	-	-	7 030	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения в Обществе представляют собой:

- вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «Магналиум», на основании Решения единственного участника № 4/23 от 08 августа 2023 г. об учреждении Общества.
- займ краткосрочный, не обеспеченный, выданный третьим лицам.

По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения по вложению денежных средств в уставный капитал ООО «Магналиум» не выявлено (отсутствуют), соответственно резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

По состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения по выданным займам (сомнительная задолженность) отсутствуют, соответственно резерв обесценения займов не создается.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1. ниже.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2025г.	405	-	-	-	-	-	-	-	405	-
	5311	за 2024г.	-	-	405	-	-	-	-	-	405	-
в том числе:												
Доля в уставном капитале других	5302	за 2025г.	405	-	-	-	-	-	-	-	405	-
	5312	за 2024г.	-	-	405	-	-	-	-	-	405	-
Предоставленные займы	5303	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025г.	194 776	-	3 000	(32 000)	-	6 732	-	-	165 776	-
	5315	за 2024г.	153 776	-	104 250	(63 250)	-	6 842	-	-	194 776	-
в том числе:												
Предоставленные займы	5306	за 2025г.	194 776	-	3 000	(32 000)	-	6 732	-	-	165 776	-
	5316	за 2024г.	153 776	-	104 250	(63 250)	-	6 842	-	-	194 776	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025г.	195 181	-	3 000	(32 000)	-	6 732	-	-	166 181	-
	5310	за 2024г.	153 776	-	104 655	(63 250)	-	6 842	-	-	195 181	-

Отражение выданных займов в составе краткосрочных активов по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.

	Дата выдачи	Сумма займа на 31.12.2023	Сумма займа на 31.12.2024	Сумма займа на 31.12.2025	Дата погашения
ООО "ЗТСУ"					31.12.2026
Договор займа №АР-108/2020 от 03.08.2020	29.03.2022	15 625	15 625	15 625	31.12.2026
Договор займа №АР-109/2021 от 20.05.2021	24.05.2021	7 000	7 000		31.12.2025
Договор займа №АР-110/2021 от 08.07.2021	08.07.2021	13 580	13 580	13 580	31.12.2026
Договор займа №АР-111/2021 от 27.12.2021	10.02.2022	39 600	39 600	39 600	31.12.2026
Рамочный договор займа №1 от 24.03.2020	28.05.2024		65 000	43 000	31.12.2026
СОГЛАШЕНИЕ (с 01.01.2021)	01.01.2021	53 971	53 971	53 971	31.12.2026
Итого		129 776	194 776	165 776	31.12.2026

Информация о выданных займах в бухгалтерской отчетности за 2025 г. отражается как краткосрочная задолженность по строке 1240 «Финансовые вложения» в разделе II. Оборотные активы, по причине ожидаемого погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Начисленные проценты по выданным займам отражаются - по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6. ниже.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

6.1. Наличие и движение запасов												
			На начало года			Изменения за период					На конец периода	
Наименование показателя	Код	Период			затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2025г.	137 744	-	429 508	(492 563)	-	-	X	X	74 689	-
	5420	за 2024г.	367 361	-	660 190	(889 807)	-	-	X	X	137 744	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	54 072	-	77 088	-	-	-	(103 253)		27 907	-
	5421	за 2024г.	164 016	-	139 046	(14 033)	-	-	(234 957)		54 072	-
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	45 454	-	119 467	(131 587)	-	-	(25 523)		7 811	-
	5423	за 2024г.	152 393	-	324 590	(142 985)	-	-	(288 544)		45 454	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	(63 580)	-	-	63 580		-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	(246 875)	-	-	246 875		-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	38 218	-	212 544	(276 987)	-	-	65 196		38 971	-
	5425	за 2024г.	50 952	-	159 859	(449 219)	-	-	276 626		38 218	-
Прочие запасы и затраты	5407	за 2025г.	-	-	20 409	(20 409)	-	-			-	-
	5427	за 2024г.	-	-	36 695	(36 695)	-	-			-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета,	5408	за 2025г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	5428	за 2024г.	-	-	-	-	-	-			-	-

Таблица 6.3. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов			
			тыс. руб.
Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	1 268	5 340	15 600

По состоянию на 31.12.2025г. в составе незавершённого производства отражены затраты по текущим производственным работам по 12 объектам. Общая стоимость незавершённого производства составляет 38 971 тыс.руб. Работы находятся на различных стадиях выполнения (от 65% до 85%). Плановый срок завершения всех работ — IV квартал 2026 года. Оценка НЗП производится в соответствии с учётной политикой организации.

Вид работ	Количество объектов/заказов	Общая стои- мость НЗП, тыс. руб.
Монтаж пусконаладочные работы, ввод в эксплуатацию станка	3	16 215
Работы по ремонту оборудования станка	9	22 757
Итого	12	38 971

Запасы, по состоянию на 31.12.2025 г., которые морально устарели и не востребованы на рынке отсутствуют. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г. не создавался, так как необходимость в создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствует, признаки обесценения запасов не выявлены, стоимость ниже балансовой не снижалась.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 отражена **краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность**. В отношении сомнительной задолженности создан резерв.

В составе долгосрочной задолженности – задолженность по договору купли-продажи доли в уставном капитале Общества. Срок погашения 31.12.2027 г. Задолженность не обеспечена. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 и пунктом 46д ФСБУ 4/2023 наименование контрагента не раскрывается, поскольку раскрытие данных сведений может повлечь потери экономического характера для контрагента и связанных с ним сторон.

Переклассификация в отчётном периоде не производилась.

Динамика и структура краткосрочной дебиторской задолженности за 2024–2025 годы представлены в Таблице 7.1. и 7.2. ниже (в тыс.руб.).

7. Дебиторская задолженность												
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	начислены с резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	42 000	-	-	-	-	-	-	-	42 000	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	42 000	42 000	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	42 000	-	-	-	-	-	-	-	42 000	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	42 000	42 000	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2025г.	481 035	-	120 934	2 174	(265 814)	(53)	(3 000)	-	338 276	(3 000)
	5530	за 2024г.	477 770	-	378 885	-	(333 620)	-	-	(42 000)	481 035	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	299 002	-	95 108	-	(189 231)	-	(3 000)	-	204 879	(3 000)
	5531	за 2024г.	200 543	-	197 608	-	(99 149)	-	-	-	299 002	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2025г.	92 042	-	11 702	-	(66 320)	(53)	-	-	37 371	-
	5532	за 2024г.	95 332	-	92 042	-	(95 332)	-	-	-	92 042	-
Авансы уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5513	за 2025г.	5 340	-	2 212	-	(6 284)	-	-	-	1 268	-
	5533	за 2024г.	15 600	-	5 340	-	(15 600)	-	-	-	5 340	-
Прочая	5514	за 2025г.	75 914	-	11 474	2 174	(2 710)	-	-	-	86 852	-
	5534	за 2024г.	155 344	-	75 914	-	(113 344)	-	-	(42 000)	75 914	-
Расчеты по ЕНС	5515	за 2025г.	6 626	-	1 274	-	-	-	-	-	7 900	-
	5535	за 2024г.	2 452	-	4 174	-	-	-	-	-	6 626	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	за 2025г.	1 355	-	(836)	-	(513)	-	-	-	6	-
	5536	за 2024г.	7 743	-	3 807	-	(10 195)	-	-	-	1 355	-
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	5517	за 2025г.	756	-	-	-	(756)	-	-	-	-	-
	5537	за 2024г.	756	-	-	-	-	-	-	-	756	-
Итого	5500	за 2025г.	523 035	-	120 934	2 174	(265 814)	(53)	(3 000)	X	380 276	(3 000)
	5520	за 2024г.	477 770	-	378 885	-	(333 620)	-	-	X	523 035	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 000	3 000	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 000	3 000	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

3.6. Денежные средства

Денежные средства Общества включают средства на рублёвых расчётных счетах и в кассе. Денежных эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, легко обратимых в заранее известную сумму денежных средств и подверженных незначительному риску изменения стоимости) на отчётные даты не имелось.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	109 069	8 292	9 842
Специальные счета в банках (Депозиты)	52 500	98 900	153 887
Касса	0	0	0
Итого	161 569	107 192	163 729
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по стр. 1250	161 569	107 192	163 729
Итого денежные средства в составе отчёта о движении денежных средств по стр. 4450 и 4500	161 569	107 192	163 729

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатков денежных средств, обременённых обязательствами или ограниченных в использовании, у Общества не имелось.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в **Отчёте о движении денежных средств** и представлена в **бухгалтерском балансе** Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.7. Капитал

Управление капиталом в Обществе имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

3.7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 790 тыс. рублей

3.7.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал создан по Решению единственного участника Общества 09.05.2012 г., оплачен денежными средствами и составляет 11 000 тыс. рублей.

3.7.3. Резервный капитал

В 2025, 2024 и 2023 гг. Общество отчисления в резервный фонд из чистой прибыли не производило.

В соответствии с п.12.1 Устава: «Общество вправе образовывать резервный и иные фонды в порядке и размерах, определенных решениями Общего собрания участников». Т.е. обязанности по созданию резервного фонда отсутствует.

3.7.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.8. Кредиты и займы

В 2025 г. Общество использовало заемные средства организаций. Основной целью привлечения заемных средств являлось пополнение оборотных средств.

За отчетный период 2025 г. новые займы не привлекались.

Ранее, в феврале 2023 г. был получен займ (Договора займа № ГА-01/2023 от 20.02.2023 г.), со сроком погашения до 31 декабря 2023 г. с процентной ставкой 5,7% годовых. В 2023 г. займ частично был погашен. Оставшаяся сумма займа в размере 48 000 тыс.руб. в октябре 2024 г. переведена из краткосрочной задолженности в долгосрочную со сроком погашения до 31.12.2027 на основании Дополнительного соглашения № 2 от 30.09.2024 г. Процентная ставка не пересматривалась, и составляет 5,7% годовых.

В соответствии с учётной политикой организации и действующими нормативными актами приведённая (дисконтированная) стоимость займа не применяется. Это обусловлено тем, что проценты по займу имеют фиксированный характер, а условия договора не требуют учёта временной стоимости денег. Сумма обязательства отражена в бухгалтерском балансе в номинальной величине, так как срок займа и размер платежей заранее определены и не зависят от изменений рыночных условий.

Сумма процентов, отражена в составе показателя с кодом 1410 "Заемные средства" разд. IV "Долгосрочные обязательства", так как их уплата займодавцу осуществляется одновременно с возвратом тела займа, в срок до 31.12.2027 г.

Расшифровка движения заемных средств за 2024 и 2025 годы по основному долгу представлена в таблице 8.1 (в тыс.руб.).

Полученные займы в разрезе контрагентов:

Наименование Контрагентов	Остаток на 31.12.2023	2024			2025		
		Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2024	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
ООО «ГУДАКТИВ»	48 000	0	0	48 000	0	0	48 000
ООО «Транспорт-21 век»	0	37 800	37 800	0	0	0	0
Итого займов	48 000	37 800	37 800	48 000	0	0	48 000

Отражение полученных займов, таб. 8.2:

	Дата вы- дачи	Сумма займа на 31.12.2023	Сумма займа на 31.12.2024	Сумма займа на 31.12.2025	Дата погаше- ния	Отражение в от- четности
ООО «ГУДАКТИВ»						
Договор займа № ГА-01/2023 от 20.02.2023	30.03.2023		48 000	48 000	31.12.2027	Долгосрочные обязательства
Проценты по займам и кредитам				2 736	31.12.2027	Долгосрочные обязательства
Итого			48 000	50 736		
Заемные средства, стр.1410			48 000	50 736		Долгосрочные активы

	Дата выдачи	Сумма займа на 31.12.2023	Сумма займа на 31.12.2024	Сумма займа на 31.12.2025	Дата погашения	Отражение в отчетности
ООО «ГУДАКТИВ»						
Договор займа № ГА-01/2023 от 20.02.2023	30.03.2023	48 000				Краткосрочные обязательства
Проценты по займам и кредитам		352				Краткосрочные обязательства
Итого		48 000				
Заемные средства, стр.1510		48 352				Краткосрочные обязательства

Начисленные проценты по полученным займам, таб. 8.3:

в тыс. руб.

Наименование Контрагентов	2024			2025		
	Остаток на начало года	Начислено	Погашено	Начислено	Погашено	Остаток на конец года
ООО «ГУДАКТИВ»	352	2 736	3 088	2 736	0	2 736
ООО «Транспорт-21 век»	0	201	201	0	0	0
Итого процентов по займам	0	3 140	3 490	2 736	0	2 736

По состоянию на 31.12.2025 г. Поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения заемных средств не было.

3.9. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств за отчетный период представлена в Таблице 9 ниже (в тыс.руб.).

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражается в составе строк «Прочие обязательства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» и «Прочие краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

9. Обязательства										
9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)										
				Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	поступило		списано		переклассифицировано	На конец периода	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	5551	за 2025г.	51 510	-	2 736	(604)	-	-	53 642	
	5571	за 2024г.	3 293	-	-	-	-	(2 642)	51 510	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2025г.	48 000	-	2 736	-	-	-	50 736	
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	48 000	48 000	
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
обязательство по аренде	5555	за 2025г.	3 510	-	-	(604)	-	-	2 906	
	5575	за 2024г.	3 293	2 859	-	-	-	(2 642)	3 510	
Краткосрочные обязательства - всего	5560	за 2025г.	823 201	166 579	16	(418 301)	-	-	571 495	
	5580	за 2024г.	1 049 397	348 871	2 268	(531 978)	-	(45 358)	823 200	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	638 750	131 951	16	(347 361)	-	-	423 356	
	5581	за 2024г.	562 656	232 001	5	(155 912)	-	-	638 750	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2025г.	94 116	26 681	-	(69 538)	-	-	51 259	
	5582	за 2024г.	318 487	77 977	-	(302 348)	-	-	94 116	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	4 180	4 230	-	561	-	-	8 971	
	5583	за 2024г.	5 275	1 072	13	(2 180)	-	-	4 180	
обязательство по аренде	5564	за 2025г.	2 642	264	-	(1 835)	-	-	1 071	
	5584	за 2024г.	4 441	-	-	(4 441)	-	2 642	2 642	
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2024г.	48 352	37 800	2 250	(40 402)	-	(48 000)	-	
прочая	5566	за 2025г.	70 725	3 453	-	(2)	-	-	74 176	
	5586	за 2024г.	97 399	21	-	(26 695)	-	-	70 725	
НДС с непредъявленной к оплате начисленной выручки	5567	за 2025г.	126	-	-	(126)	-	-	-	
	5587	за 2024г.	126	-	-	-	-	-	126	
НДС, исчисленный исходя из стоимости оказанных услуг налоговому агенту	5568	за 2025г.	12 662	-	-	-	-	-	12 662	
	5569	за 2024г.	12 661	1	-	-	-	-	12 662	
Итого	5550	за 2025г.	874 711	166 579	2 752	(418 905)	-	X	625 137	
	5570	за 2024г.	1 052 690	348 871	2 268	(531 978)	-	X	871 851	

Просроченные обязательства отсутствуют.

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как разница между суммой всех причитающихся сотруднику отпускных на текущий месяц (в том числе за расчетный) и суммы резерва, начисленного за прошлый месяц за вычетом начисленных отпускных (с учетом страховых взносов).

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: в начале отчетного года определяется норматив расходов на выплату вознаграждений по итогам года. В течение отчетного года расходы на

выплату рассматриваемых вознаграждений рассчитываются как результат произведения фактических затрат на оплату труда на норматив и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам). Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец налогового периода по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2025 году создан резерв по сомнительным долгам.

Информация по оценочным обязательствам раскрыта в Таблице 9.3. (в тыс.руб.).

9.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 535	14 794	17 123	862	5 343
	3а 2024 г.	3 744	23 870	17 485	1 595	8 535
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт	3а 2025 г.	6 334	4 568	5 828	-	5 074
	3а 2024 г.	1 865	14 454	9 986	-	6 334
Резерв на выплату вознаграждений по итогам за год	3а 2025 г.	2 012	4 261	5 410	862	-
	3а 2024 г.	1 500	3 939	2 668	758	2 012
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	189	5 965	5 885	-	270
	3а 2024 г.	379	5 478	4 831	836	189

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о Выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о Себестоимости продаж по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 10 (тыс. руб.) ниже:

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	277 297	685 163
Затраты на оплату труда	73 283	75 036
Отчисления на социальные нужды	18 177	15 387
Амортизация	7 187	6 853
Прочие затраты	211 288	172 820
Итого по элементам	587 232	955 258
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(18 428)	3 507
Итого расходы по обычным видам деятельности	568 804	958 765

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4.3. Прочие доходы и расходы

Информация о Составе прочих доходов и расходов раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 2 429 тыс. руб.

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 2 429 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль (в тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	29 786	19 370
Условный доход по налогу на прибыль	(13 333)	(24 895)
Постоянное налоговое обязательство	(4 399)	2 759
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(10 906)	14 513
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 281	(5 217)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 429	6 530

Информация об отложенном налоге на прибыль.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Данные суммы отражаются развернуто. (в тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Материалы	0	0	0
Основные средства	(8 004)	3 094	(4 910)
Оценочные обязательства и резервы	189	81	270
Расходы будущих периодов	169 779	(18 259)	151 520
Арендные обязательства	6 521	(2 355)	4 166
Доходы будущих периодов	(129 323)	(22 213)	(151 536)
Резервы сомнительных долгов	(32 167)	(21 900)	(54 067)
Незавершенное производство	0	0	0
Кредиторская задолженность	(560)	330	(230)
Итого временные разницы	6 435	-61 222	-54 787
Применимая ставка налога	25%	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	1 609	(15 305)	(13 697)
Итого отложенный налог на прибыль	1 609	(15 305)	(13 697)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2023	Изменения за 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024
Материалы	31	(31)	0
Основные средства	(9 578)	1 574	(8 004)
Оценочные обязательства и резервы	2 934	(2 745)	189
Расходы будущих периодов	92 906	76 873	169 779
Арендные обязательства	8 108	(1 587)	6 521
Доходы будущих периодов	(59 235)	(70 088)	(129 323)
Резервы сомнительных долгов	(62 360)	30 193	(32 167)
Незавершенное производство	(12 282)	12 282	0
Кредиторская задолженность	(566)	6	(560)
Итого временные разницы	(40 042)	46 477	6 435
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(8 008)	9 295	1 287
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)		322	322
Итого отложенный налог на прибыль	(8 008)	9 617	1 609

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отложенные налоговые активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности исходя из общей ставки 25%.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

Наименование показателя	Показатели на 2025	Показатели на 2024	Показатели на 2023
Отложенные налоговые активы, стр.1180	39 767	44 166	20 820
Отложенные налоговые обязательства, стр. 1420	53 463	42 557	28 828
Итого	-13 697	1 609	-8 008

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (как правило, в течение трех месяцев) и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

С 2025 года активы, по которым существуют ограничения на их использование, действующие более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов». Изменение связано с включением в ФСБУ 4/2023 перечня условий, согласно которому актив представляется как оборотный.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по предоставлению процентных займов и поступлениям по ним отражаются свернуто в случаях, если выдача и гашение произошло в одном периоде.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Пояснения (расшифровки) к статьям отчета о движении денежных средств раскрыты в таблице ниже:

Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	585 058	680 392
из них: от Компании, находящейся под общим контролем	0	600
в том числе: авансы полученные	39 070	185 319
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	2 342	2 617
из них: от Компании, находящейся под общим контролем	270	450
Платежи процентов по долговым обязательствам	0	3 290
в том числе: от Компании, находящейся под общим контролем		3 088

Денежные потоки Общества и хозяйственными обществами, являющимися дочерними, зависимыми или основными (материнской) компании представлены ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от дочерних и зависимых обществ	270	1 050
Платежи дочерним и зависимым обществам		(3 088)

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

6.2. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество закрыло обособленное подразделение:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Дата постановки на учет	Дата Приказа – решение о снятии	Дата снятия с учета
Обособленное подразделение в г. Коломна	140408, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, д.1в, эт.2, ком. 49.	06.05.2024	14.11.2025	01.12.2025

По решению руководства Общества принято решение 14.11.2025 о закрытии Обособленного подразделения в г. Коломна в связи с увольнением сотрудников, которые там работали. Деятельность обособленного подразделения стала нецелесообразной из-за отсутствия кадрового состава.

В результате закрытия обособленного подразделения прекращена аренда офисного помещения.

Долгосрочные активы (основные средства) в обособленном подразделении отсутствовали. Оборотные активы были переданы в другое подразделение организации. В соответствии с этим, создание резервов или корректировки оценочных обязательств не требовалось, отсутствуют суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности.

Денежные потоки по Обособленному подразделению незначительны.

Закрытие обособленного подразделения на производственной деятельности Общества не отразилось, не привело к значительным финансовым последствиям для организации в целом, изменений показателей отчетности не произошло.

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течении следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резерв:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по гарантийным обязательствам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам за год;
- резерв на оплату предстоящих отпусков.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

6.4. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить несколько категорий связанных сторон:

- Участник Общества;
- Компании, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество;
- Дочерние хозяйственные общества;
- Основной управленческий персонал.

Описание категорий связанных сторон

Участник Общества

По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества (доля в уставном капитале Общества 100%) является юридическое лицо АО «АЛТА ИНВЕСТ» (ALTA Invest a.s.).

Бенефициарным владельцем является Владимир Плашил, гражданин Чешской республики.

Компании, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество

Все дочерние компании, входящие в состав Группы материнской компании, являются связанными сторонами для Общества. Полный список дочерних компаний и компаний под общим контролем не раскрывается, в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

ООО "А-Р" является управляющей организацией в ООО "ГУДАКТИВ" (обл. Свердловская, г. Екатеринбург).

Дочерние хозяйственные общества

К дочерней компании относится ООО «Магналиум», доля в уставном капитале Общества 60%.

Чистые активы организации на отчетную дату составили 24 тыс. бел. рублей. Чистая прибыль за отчетный период равна нулю, в связи с чем дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Основной управленческий персонал

К ключевым руководящим работникам Общества относятся:

Генеральный директор, его заместители и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Операции со связанными сторонами:

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах (без НДС) (в тыс.руб.):

Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	10 350	7 347	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	360	360	450
ИТОГО	10 710	7 707	450

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025, 2024 и 2023 гг. (в тыс.руб.)

Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители
	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	-	-	66 120	2 908
ИТОГО	-	-	-	-	66 120	2 908

Займ получен от ООО «Гудактив», срок погашения 31.12.2027 г. Процентная ставка составляет 5,7% годовых.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях.

Виды операций	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Учредители	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
	На 31.12.2025 г		На 31.12.2024 г	
Дебиторская задолженность	4 309	68 750	4 398	57 170
Кредиторская задолженность	4 156	181 344	4 655	183 740
Займы полученные, включая задолженность по процентам, в. ч.	-	50 736	-	48 000
Основной долг	-	48 000	-	48 000
Проценты	-	2 736	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2025 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2025 году в тыс. руб.
Учредители:	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, в том числе:	-	324
- Расчеты по займам — отражены в разделе о финансовой деятельности отчета о движении денежных средств	-	-

Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2025 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2025 году в тыс. руб.
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	-	324
ИТОГО	-	324

Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2024 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2024 году в тыс. руб.
Учредители:	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, в том числе:	3 088	1 260
- Расчеты по займам — отражены в разделе о финансовой деятельности отчета о движении денежных средств	3 088	-
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	-	1 260
ИТОГО	3 088	1 260

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами в безналичной форме, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, списания дебиторской задолженности в 2025 г. и 2024 г. не было.

Выплаты основному управленческому персоналу.

Информация о размерах вознаграждения основному управленческому составу Общества составили:

Виды выплат	За 2025 год Сумма (тыс.руб.)	За 2024 год Сумма (тыс.руб.)
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период	11 591	9 258
Премия	2 155	154
Начисленные на оплату труда налоги и взносы	2 248	1 163
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 108	1 090
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Итого:	17 102	11 665

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились и не предусмотрены.

6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют (не происходили).

В том числе отсутствуют некорректирующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на:

- оценку непрерывности деятельности Общества (рассмотрена в п. 6.6);
- раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности (подробнее см. п. 6.7).

6.6. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., поскольку Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Сохраняются макроэкономическая неопределенность и геополитические риски, которые могут оказывать влияние на стоимость активов и общие условия ведения бизнеса.

Вместе с тем, в пользу применения допущения о непрерывности деятельности свидетельствуют следующие факторы:

В 2025 г. и 2024 г. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 г. и 2024 г. у Общества также отсутствовали.

Положительная величина чистых активов: на 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества является положительной, составляет 182 380 тыс. рублей и значительно превышает уставный капитал.

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Существующие и потенциальные иски

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящее время ООО «А-Р» участвует в следующих судебных делах, отражено в таблице ниже:

Наименование суда	Номер дела	Инстанция	Комментарий
17 Арбитражный апелляционный суд	A60-23645/2024	Обжалование решения таможенного органа	ООО «А-Р» обратилось в АС Свердловской области с заявлением о признании незаконными решений таможенных органов, которыми начислена и взыскана недоимка, в том числе: 28 506 801, 94 рублей – задолженность по таможенным платежам, 8 026 890, 82 рублей – пени. Решением АС Свердловской области от 13.10.2025г. в удовлетворении заявления отказано в полном объеме. ООО «А-Р» обжаловало решение суда первой инстанции. 16.02.2026г. 17 Арбитражный апелляционный суд оставил решение суда первой инстанции без изменения, а жалобу ООО «А-Р» без удовлетворения. ООО «А-Р» намерено обжаловать судебные акты в кассационном порядке. Прогноз: негативный
Арбитражный суд Свердловской области	A60-66105/2025	Взыскание долга за поставленный товар	ООО «А-Р» обратилось в АС Свердловской области с заявлением о взыскании с ПАО «ЧКПЗ» основного долга и процентов в общей сумме 332 345, 10 Евро. Решением АС Свердловской области от 23.01.2026г. исковые требования удовлетворены в полном объеме. 10.02.2026г. ООО «А-Р» и ПАО «ЧКПЗ» подписали мировое соглашение, в соответствии с которым ПАО «ЧКПЗ» уплатил ООО «А-Р» сумму основного долга в размере 318 000, 00 Евро и сумму государственной пошлины в размере 535 375, 00 рублей.

Наименование суда	Номер дела	Инстанция	Комментарий
			Спор завершен.
4 Арбитражный апелляционный суд	A58-7372/2025	Взыскание долга за выполненные работы	ООО «А-Р» обратилось в АС Республики Саха (Якутия) с заявлением о взыскании с АО «ХК «Якутуголь» основного долга и процентов в общей сумме 1 363 791, 87 рублей. Решением АС Республики Саха (Якутия) от 24.11.2025г. исковые требования удовлетворены в полном размере. АО «ХК «Якутуголь» обжаловало принятое решение в апелляционном порядке. Судебное заседание по рассмотрению апелляционной жалобы назначено на 11.03.2026г. Прогноз: позитивный

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался.

Спор, связанный с таможенными органами, по спорной недоимке (в сумме 28 506 801, 94 рублей – задолженность по таможенным платежам, 8 026 890, 82 рублей – пени) - взыскан таможенными органами (уплачен) и включен в прочие расходы в 2024 г. На финансовые результаты текущего периода и будущих периодов данная ситуация не влияет.

Обеспечения, полученные и выданные отсутствуют.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.8. Государственная помощь

В течение 2025 года Общество не являлось получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее - ПБУ 13/2000).

6.9. Информация об исправлении ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления существующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.10. Информация о совместной деятельности

В 2025 году совместная деятельность не осуществлялась.

6.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на отчетную дату внутренние правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации, отсутствуют. В течение отчетного периода не было выявлено нарушений законодательства, которые могли бы привести к судебным спорам, штрафам или другим негативным последствиям для компании.

В 2025 году многие риски, существовавшие в 2024 году, усилились, а также появились новые вызовы, связанные с геополитической динамикой: усиление торговых войн, риски новых санкций, геополитическая неопределенность.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

В процессе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам, включая рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общая система управления рисками направлена на минимизацию потенциального отрицательного влияния рисков на финансовые результаты деятельности общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента.

Управление кредитным риском осуществляется в рамках регулярной оценки дебиторской задолженности и создания резерва с целью не допустить потери ликвидных активов, а также не допустить снижения стоимости дебиторской задолженности.

Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта хозяйственной деятельности и других факторов. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы.

Подверженность кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Убытки по дебиторской задолженности с отсрочкой платежа, не выходят за рамки прогнозируемых потерь и не носят существенного характера.

Хотя процесс получения оплаты по дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство полагает, что общество не подвергается существенному риску убытков, превышающих величину сформированного резерва сомнительной дебиторской задолженности.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью и обесценением предоставленных займов.

Кредитный риск по займу выданному можно считать незначительным, учитывая ряд факторов, свидетельствующих о финансовой устойчивости компании и её способности выполнить обязательства в срок. Анализ отчётности за последние годы демонстрирует положительную динамику. У заемщика отсутствует негативная кредитная история, а репутация компании в бизнес-среде положительная, это снижает риск неплатежей. Отсутствие признаков рецессии в отрасли по ремонту машин и оборудования, ремонт машин и оборудования, высокий спрос на услуги компании, умеренная конкуренция. С учётом перечисленных факторов — устойчивых финансовых показателей, отсутствия негативных сигналов в кредитной истории, стабильности отрасли и эффективного управления — можно сделать вывод, что кредитный риск по займу незначителен. Компания обладает достаточными ресурсами и возможностями для выполнения обязательств в установленный срок.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования для минимизации расходов по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Таким образом, Общество снижает риск недостатка ликвидности путем управления денежными средствами.

Руководство следит за соблюдением требований к минимальной величине остатков денежных средств для осуществления краткосрочных платежей. Политика общества в отношении финансирования оборотного капитала проводится с целью максимального использования операционных денежных потоков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск убытков в результате неблагоприятного изменения курсов различных валют по отношению к рублю. Общество осуществляет управление валютным риском, обеспечивая сбалансированность структуры активов и обязательств, выраженных в одной иностранной валюте. В настоящее время предприятие не хеджирует валютный риск с помощью финансовых инструментов.

Основные покупатели Общества являются российские предприятия и ведут расчеты в рублях. Валютные расходы компании в основном связаны с покупкой импортного оборудования. Общество покупает в нужном объеме валюту, с которой работает, для закрытия ее валютной позиции. Поэтому предприятие слабо подвержено влиянию валютного риска, в основном в связи с колебаниями курса юани, в котором выражены импортные закупки компании.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовые результаты или величину собственного капитала компании. Изменения в процентных ставках могут привести к изменению процентных доходов и расходов.

Общество осуществляет управление риском изменения процентных ставок с целью обеспечить устойчивость чистого финансового результата по процентным статьям. Риск изменения процентных ставок возникает в связи с операциями предприятия по привлечению заемных средств. Кредиты и займы с переменными ставкам подвергают компанию риску изменения будущих потоков денежных средств.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в

стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

В.М.Шейда

Главный бухгалтер

Т.А. Захарова

20.03.2026