

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЗЭМО ИНВЕРТОР»

1. Общие сведения

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СЗЭМО Инвертор» (ООО «СЗЭМО Инвертор») (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1.1. Общая информация об организации:

Полное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «СЗЭМО Инвертор».

ИНН / КПП – 7811609188 / 781101001, ОГРН: 1167847209199

Форма собственности: частная собственность.

Юридический адрес: 193315, Санкт-Петербург, проспект Большевиков, дом 52, корпус 9.

Дата образования: 15.04.2016 г.

1.2. Доли участников общества:

По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала составляет 500 тыс. рублей. Владельцами долей в уставном капитале Общества являются:

№ п/п	Наименование физического лица	Размер доли в уставном капитале, руб.
1	Великанов Игорь Алексеевич	165 тыс. руб. (33 %)
2	Мацнев Виталий Петрович	190 тыс. руб. (38 %)
3	Русских Вячеслав Юрьевич	120 тыс. руб. (24 %)
4	Павлова Вера Александровна	25 тыс. руб. (5 %)
	Итого по списку	500 тыс. руб. (100 %)

Конечные бенефициары: Великанов Игорь Алексеевич и Мацнев Виталий Петрович.

1.3. Информация об исполнительных органах общества:

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Павлова Вера Александровна

1.4. Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД 46.69.5 — Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.5. Информация о численности персонала Общества

Списочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила – 47 человек, за 2024 составила 54 человек.

1.6. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом № 1/2022-УП от 30.12.2022 г., с внесенными в нее изменениями Приказом № 1/2023-УП от 28.12.2023 г. и Приказом № 1/2024-УП от 31.12.2024 г., подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована, исходя из общепринятых допущений последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Денежные потоки при конвертации валюты в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто, в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг только в случае реализации товаров, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах;
- затраты на перевозку конкретных партий товаров;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям товаров.

Остальные виды расходов на продажу товаров, работ, услуг отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности в составе коммерческих расходов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет главный бухгалтер организации.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

1.7. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31 декабря 2025 г. и операции со связанными сторонами за 2024-2025 годы

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанными сторонами ООО "СЗЭМО Инвертор" в течение 2024 года являются:

Учредитель – Великанов Игорь Алексеевич (33% уставного капитала);

Учредитель – Мацнев Виталий Петрович (38% уставного капитала);

Учредитель – Русских Вячеслав Юрьевич (24% уставного капитала);

Учредитель – генеральный директор – Павлова Вера Александровна (5% уставного капитала)

Со связанными сторонами в периоде 2025 года осуществляются следующие хозяйственные операции:

— выплата заработной платы.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в проверяемом периоде работникам АУП не выплачивались. В течении 2025 года основному управленческому персоналу была начислена и выплачена заработная плата в размере 25 161 тыс. рублей.

Текущая задолженность по заработной плате на 31.12.2025 отсутствует, на 31.12.2024 составляла 1 793 тыс. рублей.

Список связанных сторон

Название компании	ИНН компании
ООО «ПО «Электромашина»	7811594005
УК ОВК, ООО	7811792198
СЗЭМО Инвертор, ООО	7811609188
РЭМ ЭНД Коил Трейдинг, ООО	7811463771
Учебный Центр им. М.О. Доливо-Добровольского	7811782432
СЗЭМО "Электромашина", ООО	7811380194
СЗЭМО ЗВ, ООО	7811762250
СЗЭМО ТД ЗВ, ООО	7811748093
СЗЭМО ЗВ ТДМ, ООО	7811513824
СЗЭМО "Завод Электромашина"	7811682734
Инстарт, ООО	7811609195
СЗЭМО "Инжиниринг", ООО	7811512651
Валдай Инжиниринг, ООО	5300005231

Операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

Контрагенты	Выручка за 2024 г. без НДС, тыс. руб.	Закупка 2024 г. без НДС, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Срок погашения
ООО «ПО «Электромашина»	3 190	0	3 190	0	31.01.2025
УК ОВК, ООО					Операции отсутствуют
Инстарт, ООО	439 299	94 367	4 724	229 961	
РЭМ ЭНД Коил Трейдинг, ООО					Операции отсутствуют
Учебный Центр им. М.О. Доливо-Добровольского					Операции отсутствуют
СЗЭМО "Электромашина", ООО					Операции отсутствуют
СЗЭМО ЗВ, ООО	248	0	0	0	
СЗЭМО ТД ЗВ, ООО	25 025	1 295	0	0	
СЗЭМО ЗВ ТДМ, ООО	24 136	0	0	1	31.03.2025
СЗЭМО "Завод Электромашина"	139	518	0	484	31.03.2025
СЗЭМО "Инжиниринг", ООО	20 658	47 496	0	38 407	31.03.2025
Валдай Инжиниринг, ООО					Операции отсутствуют

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

Контрагенты	Выручка за 2025 г. без НДС, тыс. руб.	Закупка 2025 г. без НДС, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Срок погашения
ООО «ПО «Электромашина»	3 190	0	0	0	
УК ОВК, ООО					Операции отсутствуют
Инстарт, ООО	534 609	84 453	1 128	5 367	31.03.2026
РЭМ ЭНД Коил Трейдинг, ООО					Операции отсутствуют
Учебный Центр им. М.О. Доливо-Добровольского					Операции отсутствуют
СЗЭМО "Электромашина", ООО					Операции отсутствуют
СЗЭМО ЗВ, ООО	24	0	0	0	
СЗЭМО ТД ЗВ, ООО	5	0	0	0	
СЗЭМО ЗВ ТДМ, ООО	1 245	0	0	130	31.03.2026
СЗЭМО "Завод Электромашина"	3 552	319	87	0	
СЗЭМО "Инжиниринг", ООО	28 849	2 020	0	0	
Валдай Инжиниринг, ООО					Операции отсутствуют

2. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Порядок признания выручки - на основании первичных документов, признаются в тех же отчетных периодах, в которых они были подписаны.

Выручка от реализации без учёта НДС составила:

2025 г – 1 274 544 тыс. рублей;

2024 г – 1 673 993 тыс. рублей.

Себестоимость продаж составила:

2025 г – 895 947 тыс. рублей;

2024 г – 1 057 666 тыс. рублей.

Коммерческие расходы составили:

2025 г – 251 200 тыс. рублей;

2024 г – 365 121 тыс. рублей.

3. Состав прочих доходов и расходов

3.1. Состав прочих доходов (тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование статьи	г.	г.
	Курсовые разницы		
	Прочее		
	Итого прочие доходы		

Состав прочих расходов (тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование статьи	г.	г.
	Резервы по сомнительным долгам		
	Прочие		
	Курсовые разницы		
	Услуги банков		
	Итого прочие расходы		

4. Информация по дивидендам

В 2025 году Обществом выплачены дивиденды, а именно:

— по итогам годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. в размере 78 699 тыс. руб.

В 2024 году Обществом выплачены дивиденды, а именно:

— по итогам годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. в размере 57 285 тыс. руб.

— по итогам годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. в размере 22 318 тыс. руб.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя:

с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

С 01.01.2022 Обществом в части бухгалтерского учета применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно которого для каждого объекта основных средств Общества определен срок полезного использования, в течении которого использование объекта учета будет приносить экономические выгоды.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составляла 2 539 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составила – 2 012 тыс. руб.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Также с 01.01.2022 Обществом применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части арендованного имущества. Согласно п.11 и 12 данного ФСБУ, предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом в любом из следующих случаев:

- если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- если рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. рублей.

В период с 04.05.2016 г. по 31.12.2024 г. организация арендовало офисно-складские помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д. 52, корп. 9, согласно договору аренды № 01/2016А от 04.05.2016 г., заключенному между ООО «СЗЭМО Инвертор» и АО «СЗЭМО».

На аренду офисно-складских помещений по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Большевиков, д. 52, корп. 9, с 01.01.2025 г., между ООО «СЗЭМО Инвертор» и АО «СЗЭМО» заключен договор аренды № 06/2025СПб от 31.12.2024 г.

По договору аренды № 06/2025СПб от 31.12.2024 г. организацией сформирован ППА в размере 8 091 тыс. руб. ППА за минусом амортизационных отчислений по аренде входит в строку 1150.

6. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу FIFO, который оценивает ресурсы по порядку хронологии.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

По ТМЦ, числящимся на балансе Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2024г. признаков обесценения не выявлено.

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 48 345 тыс. рублей:

- материалы – 20 685 тыс. рублей,
- товары на складе – 27 660 тыс. рублей.

Запасы по состоянию на 31.12.2024 составили 150 587 тыс. рублей:

- материалы – 31 146 тыс. рублей,
- товары на складе – 119 441 тыс. рублей.

Авансы за ТМЦ, отраженные в составе ДЗ на 31.12.2025 г. составляют 33 797 тыс. рублей, на 31.12.2024г. составляли 560,6 тыс. рублей.

Резерв под обесценение ТМЦ не создается.

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Общество осуществляет расчеты в иностранной валюте и имеет валютные банковские счета.

Суммы денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

В бухгалтерском балансе краткосрочные денежные депозиты отражены по строке 1250 «Денежные средства»: на 31.12.2025 депозиты составили 1 200 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 72 308 тыс. рублей.

Сумма остатка денежных средств на р/счетах общества на 31.12.2025 составила 948 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 1 867 тыс. рублей.

8. Заемные средства

В отчетном периоде организация не привлекала заемные и кредитные средства (ПБУ 15/2008).

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров, актов (накладных) и сроков возникновения.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Индивидуально оценивается каждый долг.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Корректировка резерва в сторону уменьшения производится по мере изменения дебиторской задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, с учетом встречных обязательств.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, в тыс. руб.:

Детализация	2025г.	2024г.
Задолженность поставщиков	35 787	228 700
Задолженность покупателей	47 328	228 666
Предоплата в бюджет	3 179	0
Прочая дебиторская задолженность	5 704	7 944
ИТОГО:	91 998	465 310

Основные дебиторы:

Контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., в тыс. руб.
ООО «РБКС ГРУПП», покупатель	4 644
НПАО "СВЕТОГОРСКИЙ ЦБК", покупатель	11 637
ООО САПЛАЙС, покупатель	5 280
ООО "КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕНТР СТРОИТЕЛЬСТВА", покупатель	2 610
ПАО "Дорогобуж", покупатель	2 183
Shiny-Control Technology Develop (Beijing) Co., Ltd, поставщик	31 229

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей, предоплата по налогам и сборам, авансам перечисленным поставщикам.

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляла 465 310 тыс. рублей, на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет – 91 998 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Состав кредиторской задолженности, в тыс. руб.:

Детализация	2025г.	2024г.
Задолженность перед поставщиками	12 657	54 991
Задолженность перед покупателями	15 270	233 490
Задолженность перед бюджетом	10 799	70 563
Прочая кредиторская задолженность	71	1 834
ИТОГО:	38 797	360 878

Основные кредиторы:

Контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., в тыс. руб.
АО "СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК", поставщик	1 661
АО "ТД "Электротехмонтаж", поставщик	3 616
ООО "Инстарт", поставщик	5 367
ООО «Эко-Трейд», покупатель	4 741
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЭНЕРГОСТРОЙ", покупатель	1 347
ООО «АВАНГАРД-АГРО-Воронеж», покупатель	2 437
ООО "АВАНГАРД-АГРО-Орел", покупатель	2 446

Резерв по сомнительным долгам составил:

На 31.12.2025г. – 5 630 тыс. руб.;

На 31.12.2024г. – 9 665 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, авансам полученным.

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность составляла 360 878 тыс. рублей, на 31.12.2025 составляет 38 797 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

10. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

10.1. НМА и НИОКР

В 2025 году у организации нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в наличии нет, движения и иного использования не производилось.

10.2. Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражены по строке 1240 «Финансовые вложения»: на 31.12.2024 – финансовые вложения отсутствуют, на 31.12.2025 финансовые вложения составили 255 158 тыс. рублей, из них: 100 000 тыс. руб. размещены с 16.12.2025 г. по 15.01.2026 г. под ставку 15,4 %, 95 158 тыс. руб. размещены с 30.12.2025 г. по 12.01.2026 г. под ставку 15,97 %, 60 000 тыс. руб. размещены с 18.12.2025 г. по 12.01.2026 г. под ставку 15,46 %, Финансовые вложения произведены по Договору об оказании услуг на финансовом рынке № 2S00014727 от 22.08.2025 г. между АО «ТБанк» и ООО «СЗЭМО Инвертор»

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется, так как Общество размещает финансовые вложения на короткий срок.

10.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

ООО «СЗЭМО Инвертор» ведет учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков, который определяется на каждую отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков составляла 4 948 тыс. рублей, на 31.12.2024г. – 4 843 тыс. рублей.

В Бухгалтерском балансе резервы отражены по строке 1540 «Оценочные обязательства», в ОФР включены в состав показателей строк 2210 «Коммерческие расходы».

10.4. Обеспечения обязательств полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество выступало в качестве поручителя по кредитным обязательствам ООО «Инстарт» ИНН 7811609195 перед АО «Альфа-Банк» по Кредитному соглашению №0BNL3L от 11.12.2023. Размер поручительства составляет 400 млн. руб.

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

налог на прибыль – 25%;

налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2025 г. текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 9 271 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 1 529 тыс. рублей.

12. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В соответствии с Положением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», Общество отражает по данным бухгалтерского учета не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, но и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах отражается в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	2 783	25	1 876	932
Отложенные налоговые активы	5 901	1 407	5 059	2 249

Условный расход по налогу на прибыль отражается свернуто.

13. События, произошедшие после отчетной даты

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

Решения о ликвидации Общества года не принимались.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств или предъявленных претензий. Оценочные значения в отчетности являются обоснованными, их раскрытие в отчетности соответствует требованиям применимой концепции подготовки отчетности.

После 1 января 2025г. и до даты составления настоящей финансовой отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий обострения геополитической обстановки Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также постоянно

проводит мониторинг и оценку возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

14. Информация о непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации.

В 2025 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Дополнительно к санкциям, введенным на территории РФ начиная с 2014 г., в феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели новые санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций, что может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к нестабильности курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), состоят из незавершенных судебных разбирательств, по заявленным требованиям которых будет произведено взыскание:

В пользу ООО "СЗЭМО Инвертор" отсутствуют;

В пользу контрагентов отсутствуют.

16. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

17. Государственная помощь

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в проверяемом периоде отсутствуют.

18. Совместная деятельность

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

19. Освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

20. Прекращение деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «СЗЭМО Инвертор» не находится в стадии реорганизации.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

21. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на секционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

22. Раздел Аудитор Общества

Аудитором общества является Общество с ограниченной ответственностью «Акцент Аудит».

Рег № СРО АСС 12006010923

Генеральный директор

«24» марта 2026 г.



Павлова В.А.