# ООО «ПрофХолод»

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФХОЛОД» ЗА 2025 ГОД

## 1. *Общая часть*

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофХолод» (далее ООО «ПрофХолод», Организация) было образовано в 2005 году. Организация зарегистрирована МИФНС № 5 по г. Москве 04 июля 2005 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 005914226.

Юридический адрес: 141101, Московская обл.,Щелковский район, г.Щелково, территория Агрохим, стр.58
Фактический адрес: 141101, Московская обл., Щелковский район, г. Щелково, ул.Заводская, д.2

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Организации. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 год Генеральным директором Организации являлся Токмаков Сергей Валентинович.

Контролирующим органом Организации является Совет директоров Общества.

Основным видом деятельности Организации является деятельность по производству строительных металлических конструкций и изделий:

производство профилей и конструкций из стального проката;

производство промышленного холодильного оборудования;

производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий;

осуществление в установленном законом порядке внешнеэкономической деятельности;

иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ, а также осуществление других видов работ и оказания услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Деятельность Организации регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Организации составила 444 и 398 человек за 2025 и 2024 год соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## 2. *Организация бухгалтерского учета*

### 2.1. *Общие сведения*

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора №1 от 31.12.2024 г.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С УПП 8,2, 1 С БП в которой ведется бухгалтерский учет с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах, ЗУП 3,1 в которой ведется расчет заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

### *2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Организации*

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

### *2.3. План счетов бухгалтерского учета*

Организация разработала и применяет 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.

### *2.4. Проведение инвентаризации*

С целью выявления фактического наличия имущества и обязательств и сопоставления с данными бухгалтерского учета Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств.

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 с 1 января 2025 года.
В связи с досрочным применением ФСБУ 28/2023 компания составляет первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике на 2025 год (п. 5 ФСБУ 28/2023).
В компании создана одна инвентаризационная комиссия, которая наделена полномочиями привлекать к проверке узких специалистов для выдачи экспертных заключений.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

## *3.Основные принципы учетной политики*

### *3.1. Основа составления*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023, утвержденного Министерством финансов РФ.

В состав полной годовой отчетности входят 5 форм: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### *3.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день

совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

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». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Организации отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

### *3.3. 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.

### *3.4. Учет основных средств*

Основные средства – это актив, который: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем.
В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в составе основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:
а) Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления Организациям за плату во временное владение и пользование и имеет материально-вещественную форму;
б) Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) Объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся также:
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, но не зарегистрированы права собственности в установленном законом порядке.

Капитальные вложения в имущество, приводящие к образованию отделимых улучшений в арендованные основные средства, а также капитальные вложения в имущество, приводящие к образованию неотделимых улучшений основных средств, которые не подлежат передаче на баланс арендодателя в соответствии с условиями договора, учитываются на отдельных счетах учета основных средств в зависимости от классификации.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте активы:
- используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- объекты, стоимостью менее 100 000 рублей независимо от срока их использования;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 рублей;
- книги, брошюры, иные издания.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимостной критерий для отражения объектов в составе средств в обороте определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним не применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.
Стоимостной лимит для несущественных основных средств проверяется ежегодно.
Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их за плату во временное пользование, отражаются в учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).
При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях:
- достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации (при условии повышения производительности основных средств, увеличения срока службы основного средства, качественного увеличения производственных характеристик по сравнению с запланированными при первоначальном вводе этих основных средств и т.п.);
- частичной ликвидации;
- ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|---|---|---|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Здания | 12 | 30 |
| Сооружения и передаточные устройства | 5 | 30 |
| Машины и оборудование | 2 | 24 |
| Прочие основные средства | 2 | 25 |

Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

### *3.5 НМА*

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2023 «Учет нематериальных активов» к бухгалтерскому учету активы принимаются в качестве нематериальных при единовременном выполнении следующих условий:
а) не имеет материально-вещественной формы;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К нематериальным активам относятся следующие объекты, отвечающие всем вышеуказанным признакам:
-а) результаты интеллектуальной деятельности;
б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации);
в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.
Единица учета НМА- инвентарный объект ( п.11-12 ФСБУ 14/2023).
В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация Общества(Гудвилл) (п.10 ФСБУ 14/2023), возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса в целом.

Не относятся к нематериальным активам, с учетом существенности информации о таких активах, и считаются расходами периода, в котором завершены капвложения, нематериальные активы стоимостью менее 40 000 рублей. (п.7 ФСБУ 14/2023)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Фактические затраты при осуществлении капвложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости приобретения.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость определяется на основании экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений. (п.28 ФСБУ 14/2023)

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составить более 40 000 рублей, иначе признается равной нулю.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым срок полезного использования не определен, не установлен законодательно и его невозможно определить самостоятельно, не амортизируются.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается. В случае существенного изменения периода использования актива, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость нематериальных активов, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе статью «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

Стоимость незаконченных капитальных вложений в объекты нематериальных активов, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», также отражаются в бухгалтерском балансе в статье «Нематериальные активы».

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

### *3.6. Аренда*

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 25/2018 применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
-срок аренды определен;
-предоставляемый в аренду предмет четко определен и не может быть заменен;
-у получателя предмета аренды есть право на выгоду от пользования им;
-получатель аренды определяет, помимо технических характеристик арендованного предмета, его способ и цель использования.

Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде:
- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Организация не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Объект аренды учитывается по более ранней из дат - когда он поступил к арендатору или, когда заключен сам договор аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:
- 08.09 «Активы в форме права пользования»;
- 01.02 «Активы в форме права пользования»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования активом»;
- 76.7 «Расчеты по аренде»;

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

В соответствии с Рекомендациями НРБУ БМЦ №Р97/2008-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018» если по договорам аренды право собственности не переходит и/или не ожидается переход права собственности. Право пользования активом (ППА) (Справедливая стоимость аренды) равны Обязательству по уплате арендных платежей по приведенной стоимости.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования ППА в целях начисления амортизации:

| Право пользования активом | Сроки полезного использования |
|---|---|
| Земельные участки | 5 лет |
| Здания | 5 лет |
| Машины и оборудование | 15 лет |
| Транспортные средства | 7 лет |

Организация не производит оценку ликвидационной стоимости объектов ОС в связи с тем, что не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце полезного использования.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца. При определении расчетной ставки дисконтирования платежей организация применяет ту ставку, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается. Организация проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с п. 38 ФСБУ 25/2018.

По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п.5 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», с учетом разъяснений Минфина и Банка России считает, что для классификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной аренды будет являться профессиональное суждение, заключенное, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

Переменные арендные платежи в случае принятия в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.

Организация включает эти суммы по мере наступления срока их уплаты в состав расходов по обычным видам деятельности (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. "b" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда", п. п. 5, 7 ПБУ 10/99).

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств или кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

### *3.7. Учет финансовых вложений*

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости

путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

## *3.8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)*

В качестве материальных запасов признаются активы:

- -используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг в (производственной) деятельности Организации;
- -предназначенные для продажи;
- незавершенное производство- затраты на производство продукции (работ, услуг)
- объекты интеллектуальной собственности для продажи (п.3 ФСБУ 5/2019)

При отнесении активов в состав МПЗ необходимо учитывать, что срок использования данных активов при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

-специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель;
-запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Организация принимает за единицу учета МПЗ номенклатурный номер.

Единица учета МПЗ выбирается таким образом, чтобы было возможным формирование полной и достоверной информации об их наличии и движении.

Учет ведется по каждому инвентарному объекту за балансом активов.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Организацией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости. По незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### *3.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

Информация об используемых подходах для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011:
- лизинговые платежи отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовой деятельности;
- платежи по долгосрочной аренде отражаются в составе денежных потоков (платежей) от инвестиционной деятельности.

### *3.10. Учет доходов*

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Организация в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### *3.11. Учет расходов*

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
- Коммерческие расходы

Коммерческие расходы - это совокупность затрат, связанных с отгрузкой и реализацией готовой продукции, включающие в себя расходы по организации сбыта, расходы на рекламу, транспортно-экспедиционные расходы, расходы на оплату труда работников, занятых реализацией продукции и прочие расходы по сбыту

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде по мере их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма накопленных за месяц коммерческих расходов в полном объеме списывается со счета 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную

деятельность» в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» рабочего Плана счетов (метод Директ-костинг).

В отчете о прибылях и убытках с реализацией готовой продукции, сопутствующих материалов, товаров, оказанием услуг формируют строку «Коммерческие расходы».

- Управленческие расходы

Управленческие расходы - расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом, и представляющие собой затраты на общее обслуживание и организацию производства и управление производственным предприятием.

В бухгалтерском учете Организации расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего Плана счетов.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма накопленных за месяц общехозяйственных расходов в полном объеме списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

В отчете о финансовых результатах расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, формируют строку «Управленческие расходы».

Не признаются расходами Организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- Государственная пошлина и другие сборы, не связанные с основной деятельностью;
- Проценты по займам и кредитам, подлежащие уплате;
- Расходы на услуги банков;
- Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- Расходы по передаче ТМЦ (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- Списание НДС на расходы;
- Списание недостач МПЗ и прочего имущества в случае отсутствия виновных лиц;
- Судебные расходы и арбитражные сборы;
- Суммы дебиторской задолженности, списанной по сроку исковой давности или по другим основаниям;
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
- Штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые в бюджет;
- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, признанные должником и подлежащие к уплате;
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Расходы, связанные с реализацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- Курсовые разницы;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Прочие расходы.

## *3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств*

***Оценочные резервы***

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительном долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

***Оценочные обязательства***

Организация признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Организация признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам. В случае, если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Организации.

Организация проверяет правильность оценки величины оценочных обязательств ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, связанных с признанием оценочных обязательств. В случае изменения величины оценочных обязательств, образовавшаяся разница включается в состав прочих доходов или расходов.

Организация ежемесячно создает резерв на предстоящую оплату отпусков на основании расчета, составленного исходя из расходов на оплату труда отчетного месяца, включая страховые взносы и Процента отчислений, определяемого как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, компенсации за особый режим работы или условия труда, стимулирующие начисления и надбавки, премии и единовременные поощрительные начисления.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении включается в состав текущих расходов на оплату труда и не списывается за счет резерва на предстоящую оплату отпусков.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Создание резерва на предстоящую оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности, отчисления делаются в дебет счетов, на которые начисляется заработная плата работникам.

В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосросрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

### *3.13. Дебиторская задолженность*

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков и т.д.), связанная с осуществлением основной деятельности Организации, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.
В составе дебиторской задолженности не учитывается:

- сумма задолженности по авансам выданным, которая отражается в составе оборотных или внеоборотных активов, в зависимости от классификации авансов выданных;
- прочая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.), которая отражается в составе прочих оборотных активов;
- задолженность по процентам по банковским депозитам, займам и векселям.

Пересчет стоимости средств в расчетах с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (ежемесячно), по курсу, установленному Центральным Банком России.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Организации в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Организации в составе прочих расходов.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу. Перед проведением зачета проводится анализ сроков ожидаемого погашения соответствующих задолженностей.

### *3.14. Учет кредиторской задолженности*

В бухгалтерском учете и отчетности Организации в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Организации перед другими юридическими и физическими лицами (задолженность перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты);
- задолженность по заработной плате сотрудникам Организации;
- задолженность по следующим налогам:
- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц - сотрудников Организации;
- прочие налоги.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая краткосрочная кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками, и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному Центральным Банком России.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Организации в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев) или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

### *3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль*

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.
Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация применяет балансовый учет временных разниц с отражением постоянных и временных разниц..

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

Постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Сумма отложенных налоговых активов показывает разницу между начисленными и погашенными в течение отчетного периода отложенными налоговыми активами и формирует в отчете о финансовых результатах строку «Изменение отложенных налоговых активов».

Сумма отложенных налоговых обязательств показывает разницу между начисленными и погашенными в течение отчетного периода отложенными налоговыми обязательствами и формирует в отчете о финансовых результатах строку «Изменение отложенных налоговых обязательств».

## 4. *Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок*

### *4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Организация руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемыми ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В бухгалтерской отчетности подлежат отражению последствия существенных условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты. Показатели признаются существенными, если их не раскрытие в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считаем, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого показателя статьи.

Денежные потоки от поступлений и платежей приводятся в Отчете о движении денежных средств обособленно в случае если их значение превышает 5% от общей суммы поступлений (платежей) по соответствующему разделу (потоки от текущих операций, потоки от инвестиционных операций, потоки от финансовых операций).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%.

### *4.2. Корректировка сравнительных показателей*

Ретроспективных корректировок сравнительных показателей в 2025 году не проводилось

### *4.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства*

Внесены изменения в связи с первым применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации»

### *4.4. Исправление ошибки прошлых лет*

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

### *4.5. Исправления и внесение дополнений в бухгалтерскую (финансовую)отчетность.*

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

## *5. Основные средства*

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и прав пользования активами, , амортизации, капитальных вложений в основные средства представлено в Приложении №1 «Основные средства» в тыс. руб.
Организация пересмотрела срок использования ОС, которые находятся в работе и переоценила СПИ , что повлияло на уменьшение суммы накопленной амортизации на 9 946 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации есть долгосрочный договор аренды земли.

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма арендных платежей за 2025 и 2024 год составила 5 670 и 5 635 тыс. руб. соответственно.

Организация не имеет основных средств, находящихся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Организация провела тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, обесценение не выявлено.

## *6. Финансовые вложения*

### *Краткосрочные финансовые вложения*

Наличие и движение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлено в Приложении №2 «Финансовые вложения»

Признаков обесценения финансовых вложений на 31 декабря 2025, 2024 годов не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## *7. Налог на прибыль*

Величина налога на прибыль за 2025 год составляет (482 943) тыс.руб., в т.ч. текущий налог на прибыль (481 646) тыс.руб. и отложенный налог на прибыль (1 297) тыс.руб. Величина налога на прибыль за 2023 год составляет (535 883) тыс.руб., в т.ч. текущий налог на прибыль (533 657) тыс.руб. и отложенный налог на прибыль (2 226) тыс.руб

Текущий налог на прибыль по ставке 25% за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **Прибыль до налогообложения** | 1 775 832 | 2 525 594 |
| **Условный расход по налогу на прибыль** | (443 958) | (505 119) |
| **Условный доход по налогу на прибыль** | | |
| **Постоянный налоговый расход** | | |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (13 476) | (15 651) |
| Прочие | (25 509) | (15 113) |
| **Итого** | (482 943) | (535 883) |
| Эффект изменения ставки будущего налога | | 351 |

| | 2024 | 2024 |
|---|---|---|
| **Изменение отложенных налоговых активов:** | | |
| Арендные обязательства | (1 417) | 1 916 |
| Расходы будущего периода | (298) | (8 430) |
| Материалы и готовая продукция | (3 166) | 1 626 |
| Прочие | 1 445 | 3 002 |
| **Итого** | **(3 737)** | **(1 886)** |
| **Изменение отложенных налоговых обязательств:** | | |
| Основные средства | (878) | (6 614) |
| Проценты по обязательствам | 512 | 2 226 |
| Доходы будущих периодов | 277 | 4 482 |
| Материалы и готовая продукция | 2 859 | 111 |
| Прочее | (330) | 382 |
| **Итого** | **2 439** | **(341)** |

## *8. Запасы*

Материально-производственные запасы Организации по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов предоставлены в Приложении №3

Резерв по малооборачиваемым запасам увеличен и на 31 декабря 2024 года составил 16 682 т.р.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации имелись материально-производственные запасы, находящиеся в пути, на сумму 136 040 т.р.

## 9 *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2025 года** | **2024 года** | **2023 года** |
| **Дебиторская задолженность** | | | |
| Авансы выданные | 221 692 | 249 487 | 189 409 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 28 674 | 48 953 | 50 106 |
| Покупатели и заказчики | 52 341 | 1 372 | 8220 |
| Расчеты по налогам и сборам | 13 189 | 4 571 | 290 |
| Прочие | 125 453 | 39 387 | 54 016 |
| **Итого** | **441 351** | **343 770** | **294 643** |

На 31.12.2025 г. у Организации по строке Авансы выданные учтены предварительные оплаты, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов в сумме 160 233 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| | **Прочая дебиторская задолженность** |
|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2023 года** | **1 466** |
| Увеличение резервов | |
| Использование резервов | (394) |
| **Баланс на 31 декабря 2024 года** | **1 072** |
| Увеличение резервов | 3 233 |
| Использование резервов | |
| **Баланс на 31 декабря 2025 года** | **4 304** |

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Организации отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

## *10. Денежные средства и денежные эквиваленты*

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:
**(тыс. руб.)**

| | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | **2025 года** | **2024 года** | **2023 года** |
| **Денежные средства и денежные эквиваленты** | | | |
| Текущие счета в банках | 101 043 | 193 500 | 630 770 |
| в том числе: | | | |
| рублевые счета | 101 043 | 179 701 | 624 387 |
| валютные счета | 0 | 13 799 | 6 383 |
| Касса | 89 | 93 | 44 |
| Краткосрочные банковские депозиты до востребования | 359 200 | 95000 | 300 000 |
| Денежные документы | | 2 | |
| **Итого** | **460 332** | **288 595** | **720 638** |

По состоянию на 31.12.2025 г. у Организации нет денежных средств недоступных для использования.

## *11. Уставный капитал*

Уставный капитал Организации по состоянию на 31 декабря 2025, 2024и 2023 годов представлен следующим образом:

| | Номинал, | | |
|---|---|---|---|
| **тыс. руб.** | **2025 года** | **2024 года** | **2023 года** |
| Уставный капитал | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| **Итого** | **3 000** | **3 000** | **3 000** |

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| | % владения | | |
|---|---|---|---|
| | **2025** | **2024** | **2023** |
| А4Ф ЛТД | 90 | 90 | 90 |
| Чилингарян К.Г. | 10 | 10 | 10 |
| **Итого** | **100** | **100** | **100** |

## *15. Расходы по обычным видам деятельности*

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство».

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 7 431 842 | 8 542 896 |
| Затраты на оплату труда | 1 196 094 | 1 011 790 |
| Отчисления на социальные нужды | 307 171 | 248 629 |
| Амортизация | 79 785 | 76 910 |
| Прочие затраты | 680 325 | 671 087 |
| Итого по элементам | 9 695 217 | 10 551 312 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (858 063) | (1 039 937) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 8 837 154 | 9 511 375 |

## *16. Прочие доходы*

Прочие доходы (в том числе проценты к начислению) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| | | |
| **Прочие доходы**<br>Проценты по договору займа, кредита, банковского вклада | 251 568 | 142 206 |
| Суммы восстановленных резервов | | 4 199 |
| Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 1 253 | 1 061 |
| Пени, штрафы, неустойки | 1 682 | 1 621 |
| Прочие | 680 | 680 |
| Свернутое сальдо положительных и отрицательные курсовых разниц | 24 692 | - |
| Реализация основных средств | 333- | |
| Прочие | 5 391 | |
| **Итого** | **285 599** | **137 928** |

В течение 2025 года были получены проценты по договору займа, депозитам на общую сумму 251 568 тыс. руб. (в течение 2024 года на общую сумму 142 206 тыс. руб.), что учтено в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

## 19. *Курсы валют*

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2024, 2023, 2023 годов:

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

## 20. *Гарантии и поручительства выданные*

На 31 декабря 2025 года у Организации нет выданных гарантий и поручительств. Резервы на 31 декабря 2025 по возможным обязательствам не создавались.

## 21. *Судебные разбирательства*

В рамках обычной деятельности Организация может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Организации, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Организации или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Организации.

## 22. *Операционная среда и финансовые риски*

### *22.1 Операционная среда*

**Макроэкономические условия и регулирование**

Отчетный 2025 год характеризовался сохранением высокой волатильности на финансовых и сырьевых рынках, что оказало непосредственное влияние на операционную деятельность компании.
В течение всего года мы наблюдали тенденцию к ужесточению фискальной нагрузки и усилению контрольных мероприятий со стороны государственных органов.
Продолжающаяся адаптация экономики к новым логистическим реалиям потребовала от компании пересмотра подходов к управлению цепочками поставок и складскими запасами.

**Рыночная конъюнктура и конкуренция**

Рынок в отчетном периоде продемонстрировал умеренный рост, конкурентная среда в 2025 году оставалась крайне напряженной: многие игроки делали ставку на демпинг и агрессивные маркетинговые стратегии для удержания доли рынка.
Согласно данным Росстата производство строительных материалов снизилось на 9,5%, снижение выручки было неравномерное, но наиболее тяжелая ситуация сложилась в сегменте

металлоконструкций. Цены на материалы росли (из-за инфляции издержек: логистика, энергия, сырье) даже на фоне падающего спроса, что дополнительно давило на рентабельность производителей.

**Кадровые и социальные изменения**

Рынок труда в 2025 году столкнулся с острым дефицитом квалифицированных кадров, что привело к значительному росту фонда оплаты труда и затрат на удержание персонала.
Для сохранения операционной стабильности компания была вынуждена пересмотреть систему мотивации и запустить программы внутреннего обучения для закрытия критических вакансий.
Социальная напряженность, связанная с макроэкономической нестабильностью, потребовала от нас дополнительных инвестиций в корпоративную культуру и поддержку сотрудников.

**Операционная деятельность и адаптация**

Несмотря на сложную внешнюю конъюнктуру, компании удалось сохранить непрерывность производственных циклов и выполнить основные обязательства перед заказчиками.
Мы продолжили политику оптимизации операционных расходов, внедряя инструменты бережливого производства и цифровизации рутинных процессов.
Рост ключевой ставки ЦБ в 2025 году оказал существенное давление на инвестиционную программу, заставив нас расставить приоритеты в пользу наиболее рентабельных проектов.
Сложности с трансграничными платежами, сохранявшиеся в отчетном периоде, потребовали поиска альтернативных каналов расчетов с зарубежными партнерами.

**Перспективы и риски**

В целом, операционная среда 2025 года оценивается как неблагоприятная для экстенсивного роста, но стимулирующая компанию к поиску внутренних резервов эффективности.
Мы рассматриваем прошедший год как этап стресс-теста для бизнес-модели, который компания прошла с сохранением финансовой устойчивости.
Формируя отчетность за 2025 год, мы закладываем в основу прогнозов консервативный сценарий развития внешней среды с учетом сохранения большинства описанных выше факторов в среднесрочной перспективе.

## *22.2 Финансовые риски*

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

**Рыночный риск** – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

**Риск изменения процентных ставок**

Центральные банки продолжают политику ужесточения денежно-кредитной политики для борьбы с инфляцией, что приводит к росту процентных ставок. Высокие процентные ставки увеличивают

стоимость заемного капитала, что негативно сказывается на инвестиционной активности и расширении производства.
Присутствует риск, так как организация имеет текущий гарантийный лимит по выдаче гарантий своим клиентам.
Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Организация продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Организация не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Также Организация использует авансовую систему расчетов.
Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Организация не подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, *связанным с* клиентами. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Организации не является высокой.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки.
В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

| | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 69 352 | 4 183 | 330 329 | 1 031- | - | 404 895 |
| Кредиторская задолженность пред собственниками | - | - | 225 000 | 221 869 | - | 446 869 |
| **Итого будущие выплаты.** | **69 352** | **4 183** | **555 329** | **222 900** | **-** | **851 764** |

## *23. Правовые риски*

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения организациями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.
Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.
В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Организацией реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Организации;
- мониторинг внутренних документов Организации на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Организации об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Организации;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Организации заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Организации, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### 23.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2025 и 2024 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2025 и 2024 годах.

По итогам 2025 года Организация не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

### 23.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В настоящий момент на внутреннем рынке присутствуют высокие риски, связанные с возможностью валютного регулирования. Руководство РФ принимает ответные шаги против экономических санкций Запада, что существенно может отразиться на укреплении национальной валюты и должно оказать определенный эффект на курс рубля по отношению к доллару США.

Организация рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Организации.

### 23.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Организации считает, что Организация в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Организацию и снижение чистой прибыли Организации

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Организацией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Организация намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Организации от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Организация рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Организации.

### 23.4 Риски изменения правил таможенного контроля

Организация осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Организацией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.
В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Организация намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.
Основным риском на сегодня в части импорта и экспорта в России является приостановка логистики между РФ и странами ЕС. Международные организации и западные страны вводят против России экономические санкции.
Вероятность влияния данного риска оценивается как высокая, ущерб для Организации от реализации данного риска оценивается как высокий.

### 23.5 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Организации

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Организации штрафных санкций.
Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Организацией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Организации.
В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Организации, Организация намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.
Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Организации от реализации данного риска оценивается как низкий.
Таким образом, Организация рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Организации, не должна существенным образом повлиять на деятельность Организации.

## *24. Странновые и региональные риски*

Начиная с февраля 2023 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. На текущий момент невозможно с достаточной степенью надежности оценить финансовые риски влияющие на деятельность Организации. ООО «ПрофХолод» не экспортирует продукцию в страны, с которыми ограничен товарооборот, в связи с этим возможное снижение выручки, вызванное ограничениями экспорта, на деятельность Организации оценивается как маловероятный фактор. Представители руководства и бенефициары Организации не включены в санкционные списки, что не

предполагает ограничений, налагаемых санкционной программой, в том числе в части деятельности Организации. Организация проводит подробный анализ затрат для контроля за формированием себестоимости продукции для поддержания отпускных цен на продукцию на соответствующем уровне с целью удержать и повысить объемы реализации продукции. Руководство Организации считает, что у Организации отсутствует неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

## *25. Репутационные риски*

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Организации 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 Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организации как несущественные.

## *26. События после отчетной даты*

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации:

Генеральный директор ООО «ПрофХолод» Токмаков С.В.

24 марта 2025 г.

## 1. Основные средства

### 1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 1 164 462 | (538 720) | 53 862 | (4 256) | 3 805 | (73 518) | - | - | - | - | - | 1 214 068 | (608 432) |
| | За 2024 г. | 875 983 | (414 928) | 304 256 | (15 777) | 9 975 | (133 720) | - | - | - | - | - | 1 164 462 | (538 720) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 376 943 | (97 995) | 385 | - | - | (12 008) | - | - | - | - | - | 377 328 | (110 003) |
| | За 2024 г. | 277 642 | (85 946) | 133 334 | (12 980) | 7 343 | (39 077) | - | - | - | - | - | 397 996 | (117 680) |
| Сооружения | За 2025 г. | 125 693 | (83 315) | 31 965 | - | - | (9 137) | - | - | - | - | - | 157 659 | (92 452) |
| | За 2024 г. | 54 419 | (25 594) | 50 220 | - | - | (38 036) | - | - | - | - | - | 104 640 | (63 630) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 388 240 | (283 179) | 16 731 | (3 971) | 3 520 | (23 074) | - | - | - | - | - | 401 001 | (302 733) |
| | За 2024 г. | 357 732 | (258 161) | 33 082 | (2 573) | 2 301 | (27 319) | - | - | - | - | - | 388 240 | (283 179) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 78 216 | (24 628) | 1 634 | - | - | (11 907) | - | - | - | - | - | 79 850 | (36 535) |
| | За 2024 г. | 38 734 | (15 347) | 39 482 | - | - | (9 281) | - | - | - | - | - | 78 216 | (24 628) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 70 617 | (33 143) | - | - | - | (10 123) | - | - | - | - | - | 70 617 | (43 266) |
| | За 2024 г. | 56 169 | (22 109) | 14 448 | - | - | (11 034) | - | - | - | - | - | 70 617 | (33 143) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 6 364 | (3 364) | 1 414 | - | - | (849) | - | - | - | - | - | 7 778 | (4 213) |
| | За 2024 г. | 5 041 | (2 739) | 1 547 | (224) | 224 | (848) | - | - | - | - | - | 6 364 | (3 364) |
| Земельные участки | За 2025 г. | 22 941 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 22 941 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 22 941 | - | - | - | - | - | - | - | - | 22 941 | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 95 448 | (13 096) | 1 733 | (285) | 285 | (6 420) | - | - | - | - | - | 96 895 | (19 230) |
| | За 2024 г. | 86 246 | (5 032) | 9 202 | - | - | (8 095) | - | - | - | - | - | 95 448 | (13 096) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 1.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | | | переоценка | | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 18 342 | (2 877) | - | - | - | (4 316) | - | - | - | 18 342 | (7 193) |
| | За 2024 г. | - | - | 18 342 | - | - | (2 877) | - | - | - | 18 342 | (2 877) |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | 18 342 | (2 877) | - | - | - | (4 316) | - | - | - | 18 342 | (7 193) |
| | За 2024 г. | - | - | 18 342 | - | - | (2 877) | - | - | - | 18 342 | (2 877) |

### 1.3. 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 | 593 844 | 618 266 | 460 920 |
| в том числе: Здания | 267 325 | 278 947 | 190 253 |
| Сооружения | 65 206 | 42 378 | 30 268 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 98 267 | 105 061 | 99 436 |
| Офисное оборудование | 43 315 | 53 588 | 23 388 |
| Транспортные средства | 27 351 | 37 474 | 34 060 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 566 | 3 000 | 2 301 |
| Другие виды основных средств | 88 814 | 97 817 | 81 214 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 22 941 | 22 941 | - |
| 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 Земельные участки | 22 941 | 22 941 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

## 1.4. 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 | - | - | - |

## 1.5. 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. | 2 944 | - | 19 507 | - | (7 249) | (13 483) | 1 719 | - |
| | За 2024 г. | 41 161 | - | 62 181 | - | (44 470) | (55 929) | 2 944 | - |
| в том числе: Основные средства | За 2025 г. | 2 944 | - | 19 507 | - | (7 249) | (13 483) | 1 719 | - |
| | За 2024 г. | 41 161 | - | 38 308 | - | (44 470) | (32 055) | 2 944 | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 18 342 | - | - | (18 342) | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 5 531 | - | - | (5 531) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | 22 | - | 43 017 | - | - | (40 379) | 2 661 | - |
| | За 2024 г. | 28 295 | - | 109 053 | - | (3 538) | (133 788) | 22 | - |
| в том числе: ОУП-2024-26-О "Новое здание КПП№3 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 366 | - | - | (8 366) | - | - |
| Модуль калибровки минеральной ваты "Рейсмус" | За 2025 г. | - | - | 1 442 | - | - | (1 442) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Уровень серверов и уровень хранилища данных ( модернизация ) | За 2025 г. | - | - | 798 | - | - | (798) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Работы с системой хранения данных ( подключение ДП , оптимизация СХД ) | За 2025 г. | - | - | 380 | - | - | (380) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ОУП-2024-25-О Устройство навеса за цехом по производству дверей и ХК | За 2025 г. | - | - | 874 | - | - | (874) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погрузчик для МТЗ | За 2025 г. | - | - | 68 | - | - | (68) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Устройство подпорной стены | За 2025 г. | - | - | 2 263 | - | - | (2 263) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Каркас лестницы металлический ( НЕПР 2) | За 2025 г. | - | - | 385 | - | - | (385) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Гидравлические гильотинные ножницы SB-K 6x4000 С дополнительной опцией | За 2025 г. | - | - | 2 661 | - | - | - | 2 661 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Комплект дисков для СХД Lenovo DM5100F (6 шт) | За 2025 г. | - | - | 1 364 | - | - | (1 364) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| С-022-05 (Котельная в Непр 2) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 8 112 | - | - | - | - | (8 112) | - | - |
| С-022-10 (Навес вдоль НЕПР 2) минеральная вата | За 2025 г. | 22 | - | - | - | - | (22) | - | - |
| | За 2024 г. | 22 | - | - | - | - | - | 22 | - |
| Обвязка ёмкости под | За 2025 г. | - | - | 144 | - | - | (144) | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Изоцианат ( НЕПР 1) | За 2024 г. | - | - | 328 | - | - | (328) | - | - |
| Ворота рулонные скоростные Speed Roll | За 2025 г. | - | - | 560 | - | - | (560) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вал верхний (узел профилирования листа) | За 2025 г. | - | - | 630 | - | - | (630) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Система воздухоподготовки с Ресивером | За 2025 г. | - | - | 258 | - | - | (258) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ОУП-2025-3-О «Новое здание КПП№1» | За 2025 г. | - | - | 4 010 | - | - | (4 010) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сеть ливневой канализации на участке кад ном 50:14:0050506:359 | За 2025 г. | - | - | 25 693 | - | - | (25 693) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Насос KSB ETNY050-032-200 полный комплект | За 2025 г. | - | - | 930 | - | - | (930) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Шкаф для хранения ЛВЖ | За 2025 г. | - | - | 189 | - | - | (189) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ворота откатные с автоматикой ( за цехом Двери ) | За 2025 г. | - | - | 369 | - | - | (369) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Слив ПОЛИОЛА из Сосуда стального с ИНВ № 469 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 278 | - | - | (278) | - | - |
| Ворота секционные подъемные СП.Р.PROTREND 4000х4570 с цепью аварийного подъема | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 412 | - | - | (412) | - | - |
| проект С-022-08 (новый участок 3268) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 8 712 | - | 1 645 | - | - | (10 357) | - | - |
| Производственно-складской корпус , реконструкция 1 этапа | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| С-022-19 (Навес для ССХ) Двери | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 098 | - | - | - | - | (5 098) | - | - |
| С-022-07 (Периодика) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 121 | - | 919 | - | (2 040) | - | - | - |
| С-023-01. Новый офис (1-4 ось) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 073 | - | 21 910 | - | - | (26 982) | - | - |
| ОИР-023-03М (стенд-панель) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 157 | - | 489 | - | - | (646) | - | - |
| ЦС-023-04-М - ДЭГ Установка уровнемеров на емкости хранения диэтиленгликоля | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 541 | - | - | (541) | - | - |
| ОУП-2024-01-М «Новый офис IT» | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 5 751 | - | - | (5 751) | - | - |
| Ворота промышленные секционные из сэндвич панелей | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 330 | - | - | (330) | - | - |
| Офисные перегородки ( группровой объект ОС ) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 498 | - | (1 498) | - | - | - |
| Горелка газовая Baltur TBG 85 P | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 467 | - | - | (467) | - | - |
| Пристройка к корпусу к н 50:14:0050506:1512 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 123 | - | - | (123) | - | - |
| Нежилое здание производственного назначения ( 126, 126А) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 5 390 | - | - | (5 390) | - | - |
| Клеевая головка 081506 в сборе | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 501 | - | - | (501) | - | - |
| ЦСП2-2024-11-М Нарезка L-кромки по длинным сторонам на линии | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 163 | - | - | (1 163) | - | - |
| Уровень серверов и уровень хранилища данных | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 38 689 | - | - | (38 689) | - | - |
| С-022-06 (Вынос сети канализации) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 13 181 | - | - | (13 181) | - | - |
| Газоанализатор GRYF OXY F 0001/5/2 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 254 | - | - | (254) | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ОУП-2024-15М «Система вентиляции и кондиционирования НЕПР-2 (3 Этаж)» | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 918 | - | - | (2 918) | - | - |
| ПТД-2024-16-М Уменьшение количества минераловатной пыли в цехе по производству Система аспирации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 916 | - | - | (2 916) | - | - |
| ПТД-2024-17-М Уменьшение взвеси частиц клея в воздухе цеха по производству сэндвич-панелей № 2 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 734 | - | - | (734) | - | - |
| Устройство перемешивающее с подъемным механизмом для еврокубов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 252 | - | - | (252) | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 1.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

## 2. Финансовые вложения

### 2.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 1 438 731 | - | 30 000 | - | - | - | - | - | 1 468 731 | - |
| | За 2024 г. | 787 037 | - | 1 180 034 | (528 340) | - | - | - | - | 1 438 731 | - |
| в том числе: Займ ООО "Профпанель" | За 2025 г. | - | - | 30 000 | - | - | - | - | - | 30 000 | - |
| | За 2024 г. | 30 000 | - | - | (30 000) | - | - | - | - | - | - |
| Вклады в уставной капитал ООО Профтехнолоджи | За 2025 г. | 1 438 731 | - | - | - | - | - | - | - | 1 438 731 | - |
| | За 2024 г. | 258 697 | - | 1 180 034 | - | - | - | - | - | 1 438 731 | - |
| Вклады в уставной капитал ООО Стройконтур-В | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 113 170 | - | - | (113 170) | - | - | - | - | - | - |
| Вклады в уставной капитал ООО Компания Гофромаркет | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 385 170 | - | - | (385 170) | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 430 000 | - | 3 400 000 | (1 830 000) | - | - | - | - | 2 000 000 | - |
| | За 2024 г. | 800 000 | - | 430 000 | (800 000) | - | - | - | - | 430 000 | - |
| в том числе: Займ ООО "Профпанель" | За 2025 г. | 30 000 | - | - | (30 000) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 30 000 | - | - | - | - | - | 30 000 | - |
| Депозиты в банках | За 2025 г. | 400 000 | - | 3 400 000 | (1 800 000) | - | - | - | - | 2 000 000 | - |
| | За 2024 г. | 800 000 | - | 400 000 | (800 000) | - | - | - | - | 400 000 | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 868 731 | - | 3 430 000 | (1 830 000) | - | - | - | - | 3 468 731 | - |
| | За 2024 г. | 1 587 037 | - | 1 610 034 | (1 328 340) | - | - | - | - | 1 868 731 | - |

### 2.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 3. Запасы

### 3.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 2 067 308 | (16 599) | 6 551 143 | (7 309 055) | - | 84 | X | X | 1 309 340 | (16 682) |
| | За 2024 г. | 897 019 | (10 007) | 9 291 237 | (8 120 949) | - | (6 592) | X | X | 2 067 307 | (16 599) |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 1 952 755 | (13 468) | 5 811 582 | (277 374) | - | (1 341) | (6 280 024) | - | 1 206 938 | (14 809) |
| | За 2024 г. | 737 574 | (9 212) | 8 693 362 | (292 655) | - | (4 257) | (7 185 526) | - | 1 952 754 | (13 469) |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 95 967 | (3 130) | 149 | (6 989 126) | - | 1 257 | 6 962 289 | - | 69 279 | (1 874) |
| | За 2024 г. | 150 074 | (795) | 19 | (7 826 210) | - | (2 336) | 7 772 083 | - | 95 966 | (3 131) |
| Товары | За 2025 г. | 123 | - | 14 803 | (14 607) | - | - | - | - | 318 | - |
| | За 2024 г. | 92 | - | 2 110 | (2 079) | - | - | - | - | 123 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 18 464 | - | 724 654 | (28 049) | - | - | (682 266) | - | 32 804 | - |
| | За 2024 г. | 9 279 | - | 595 746 | (5) | - | - | (586 556) | - | 18 464 | - |

### 3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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