Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Габриэль-Хеми-Рус-2» за 2025 год

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "Габриэль-Хеми-Рус-2"	по ОКПО	88481935
Юридический адрес	119526, Москва г, Вернадского пр-кт, дом № 105, корпус 2 этаж 1 пом.1 ком.7		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7729613921
Форма собственности:		по ОКФС	23
Единицы измерения:	*тыс. руб.*	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Габриэль-Хеми-Рус-2 (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство красителей и пигментов (ОКВЭД 20.12)

Среднесписочная численность работников за 2025 и 2024 составляет 76 и 78 человек, соответственно.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **20 марта 2026 г.**

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Решением единственного участника общества, срок утверждения еще не определен.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации представлены в следующей таблице:

	Сумма
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год Обществу с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»	1 274
Вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в 2025 году	
Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в 2025 году	

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанными законом, стандартами и нормативными правовыми актами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам

Учетная политика общества была изменена в связи с ведением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утверждена Приказом Общества №30 от 27.12.2024 г.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников;
- резерв на годовой бонус клиентам;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Общества (без учета начисленных процентов по займам и кредитам).

Оценка оборудования к установке, стоимость которого при приобретении (импорте) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания расходов по приобретению данного оборудования.

Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

Основные средства

С 01.01.2022 года бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

К основным средствам относятся активы стоимостью 100 000 рублей и более, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Объекты (в т.ч. спецодежда) стоимостью менее 100 000 руб., имеющие срок использования более 12 месяцев, не могут учитываться в составе запасов, они подлежат единовременному списанию на текущие расходы. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Транспортные средства стоимостью менее 100 000 рублей учитываются в составе основных средств в целях корректного учета.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признаются суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Расходы по процентам капитализируются, если они напрямую связаны со строительством объекта основных средств.

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учёту, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная участниками организации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива),

включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателями, прочими заказчиками (на счете 62 или 76), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование — от 3 до 15 лет;
- транспортные средства — от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. п. 0 Пояснений).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещения (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – «упрощенные способы учета»).

12. Применение арендатором п. 11 ФСБУ 25/2018 допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.]

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы,

генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

К МПЗ относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным в ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материалы не являются запасами, если они:

- предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов Общества. Стоимость таких материалов показывается в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" в составе основных средств;

- получены при разборке, ликвидации основных средств или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции основных средств, причем в отношении таких материалов принято решение о продаже, и реализация таких материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла Общества. Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным в п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд Общества, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». МПЗ, предназначенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары».

Автомобильные шины учитываются в составе запасных частей на счете 10/5.

Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурные номера.

Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, слагается из следующих фактических затрат:

- сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг «перевозчика»;
- сумм вознаграждений, уплаченных посредническим организациям;
- таможенных пошлин, сборов;
- сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- не возмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов;
- сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов;
- расходы по страхованию;
- сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, работ, услуг;
- стоимости тары и упаковочных материалов за вычетом стоимости тары по цене возможного использования;
- стоимости подачи, уборки вагонов и других услуг железных дорог (кроме простоев вагона);
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением МПЗ.

В фактическую себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, не включаются суммы таможенных пошлин и сборов доначисленных после принятия МПЗ на учет по Решению таможенных органов. Суммы таких таможенных пошлин и сборов учитывается в составе прочих расходов.

Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение, осуществленные до момента оприходования запасов на складе, включая день оприходования.

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы" на счете 10 субсчет «Топливо», за исключением технологического топлива (газа). Стоимость потребленного в течение месяца газа на основании первичных документов поставщика отражается непосредственно по дебету счета 20 «Основное производство» по соответствующим подразделениям и статьям затрат.

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав расходов на издержки обращения на счете 44 «Расходы на продажу», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.

Расходы по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в Обществе целях, включают в себя затраты по переработке, обработке, доработке и улучшению технических

характеристик приобретенных МПЗ, не связанные с производственным процессом. Стоимость работ по переработке, обработке, доработке МПЗ, выполненных как силами сторонних организаций, так и силами Общества, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 23 «Вспомогательное производство». По окончании процесса переработке, обработке, доработке МПЗ на стоимость указанных работ увеличивается стоимость МПЗ по дебету счета 10 «Материалы» соответствующего субсчета в корреспонденции со счетом 23 «Вспомогательное производство».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки.

Излишки МПЗ, выявленные при проведении инвентаризации приходуются в учете по рыночной стоимости на дату завершения инвентаризации, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете записями декабря.

Оценка неучтенного имущества, выявленного в результате инвентаризации, производится самостоятельно, без привлечения оценщиков. Для оценки излишков имущества приказом создаются комиссии из числа работников производственных, экономических служб, бухгалтерии и т.д. Комиссии по оценке производят осмотр имущества, определяют его стоимость исходя из действующих цен на приобретение, степени износа в процентном отношении и текущую рыночную стоимость с учетом износа. Результаты оценки имущества оформляются Актом оценки излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации.

При оценке неучтенного имущества, выявленного в результате инвентаризации, могут использоваться цены по действующим договорам поставки данного имущества.

При выявлении в качестве излишка номенклатуры, не используемой в деятельности, их оценка производится на основании официальных источников информации о ценах на товар. К таким, в частности, относятся:

- государственные органы статистики;
- государственные органы, регулирующие ценообразование;
- торгово-промышленная палата;
- СМИ, содержащие данные о рыночных ценах и о состоявшихся биржевых торгах;
- специализированные экспертные изданий.

При использовании информации из данных источников к Акту оценки излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, прикладывается соответствующий документ.

Стоимость материалов, из которых отделяются возвратные отходы, полностью переносится на себестоимость продукции. Ведется количественный учет возвратных отходов. Оценка возвратных отходов производится без привлечения оценочной организации.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

В полном объеме включаются в затраты на производство:

- затраты на содержание заготовительно-складского аппарата, занятого заготовкой, приемкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей (основных средств и др.);
- расходы по доставке материально-производственных запасов осуществляемые автотранспортом Общества;

При неотфактурованных поставках МПЗ принимаются к учету по учетным ценам, устанавливаемым Обществом. Неотфактурованной поставкой является поступление товарно-материальных ценностей, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили. Основанием для принятия к учету организацией материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, является Акт о приемке материалов (форма № М-7).

Материалы, поступившие по неотфактурованным поставкам, отражаются в учете обособленно на соответствующих счетах учета МПЗ.

НДС в стоимость материально-производственных запасов при неотфактурованных поставках не включается и отражается в бухгалтерском учете обособлено. Принятие к учету (возмещению) НДС осуществляется при наличии первичных документов в периоде поступления документов от поставщика.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» сальдо на конец месяца не применяется. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» не применяется.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Оценка материально-производственных запасов при списании

Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашений. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Их стоимость при передаче не списывается со счета 10 «Материалы», а перемещается на соответствующий субсчет «Материалы, переданные в переработку» и впоследствии на основании актов выполненных работ и актов о расходе давальческих материалов, подписанных заказчиком и подрядчиком, списываются на расходы по обычным видам деятельности или на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При поступлении расчетных документов на МПЗ, принятые в порядке неотфактурованной поставки их стоимость корректируется на счете 10 «Неотфактурованная поставка», задолженность перед поставщиком и сумма НДС.

При отсутствии остатков МПЗ на счете 10 «Неотфактурованная поставка» на момент поступления документов разница в стоимости относится:

– в текущем отчетном периоде на счет, на который производилось списание материалов со счета 10 «Неотфактурованная поставка» пропорционально количеству списанных ТМЦ;

– в следующем отчетном периоде на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (прочие доходы/расходы) как доходы/расходы прошлых периодов.

После отражения поступления документов и корректировки стоимости остаток МПЗ переносится на соответствующий субсчет счета 10 «Материалы» с Кт 10 «Неотфактурованная поставка».

Стоимость спецодежды, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественный учет ведется на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию», МЦ.03 «Спецостнастка, переданная в эксплуатацию», МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Стоимость автомобильных шин при передаче их в эксплуатацию списывается с кредита счета 10/5 «Запасные части» на счета учета затрат. При этом переданные в эксплуатацию шины продолжают учитываться на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении.

Учет выпуска и реализации готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Производственная фактическая себестоимость формируется по дебету счета 20 «Основное производство» по Обществу в целом. Закрытие счета 20 «Основное производство» приводится ежемесячно на счет 43 «Готовая продукция». Закрытие счета 43 производится ежемесячно на сч. 90 «Продажи».

Бухгалтерский учет по счету 43 «Готовая продукция» организован по каждому виду продукции.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции, списываемая с кредита соответствующих счетов учета затрат, при реализации готовой продукции с кредита счета 43 «Готовая продукция» фактическая производственная себестоимость продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Если готовая продукции была изготовлена для использования внутри Общества, то она переводится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10 «Материалы».

Калькуляции нормативной (плановой) себестоимости готовой продукции составляются планово-экономическими службой.

Незавершенное производство

Под незавершенным производством (далее – НЗП) в целях понимается продукция (работы, услуги) в стадии частичной готовности, т.е. не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относят также остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится налогоплательщиками на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходах.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги субъектов федерации;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей;
- долговые бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения - облигации, векселя;
- депозитные вклады сроком более 30 дней (депозитные вклады сроком менее 31 дня признаются как эквиваленты денежных средств);
- займы, предоставленные другим организациям;
- вклады по договору простого товарищества;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, с целью получения экономической выгоды (дохода);
- прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла[1].

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- 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.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом для собственных нужд не признаются доходами в бухгалтерском учете, и не учитываются в составе выручки от реализации.

Учет прочих доходов ведется в разрезе по следующим видам доходов:

- Доходы от продажи ОС
- Доходы от списания ОС (возвратные отходы)
- Доходы от продажи прочих активов, в т.ч.:
- Доходы от продажи НМА
- Доходы от продажи оборудования
- Доходы от продажи МПЗ
- Доход от продажи металлолома
- Доходы от продажи ценных бумаг
- Доходы от продажи прочих активов
- Доходы от участия в других организациях
- Проценты к получению
- Проценты, начисленные по векселям и другим ЦБ

- Проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках
- Проценты, начисленные по займам выданным
- Доходы от реализации задолженности по договорам цессии
- Штрафы, пени к получению
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- Списание кредиторской задолженности
- Доходы от возмещения причиненных организации убытков
- Доходы от безвозмездного получения основных средств
- Доходы от безвозмездного получения прочего имущества и денежных средств
- Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации
- Курсовая разница (в БУ)/Суммовая разница (в НУ)
- Суммы округления до рублей
- Безвозмездные поступления
- Прочие доходы
- Прочие доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Бухгалтерией ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе мест их возникновения, статей затрат, элементов.

Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы". В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;

- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;

- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание ОС административно-управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;

- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;

- расходы на содержание служебного транспорта;

- расходы на содержание охраны;

- другие аналогичные по назначению расходы;

- расходы на услуги брокера по оформлению экспортных операций

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат.

Прямые расходы собираются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

Общепроизводственные расходы производственных подразделений, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце каждого отчетного периода такие расходы списываются на счет учета затрат по основному производству (распределяются прямо пропорционально объему выпуска по основному и вспомогательному производству).

Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (расходы включаются в себестоимость реализованных запасов и оказанных услуг по методу «директ-костинг»). В конце каждого отчетного периода такие расходы списываются с этого счета непосредственно на счет 90 «Продажи».

В Обществе применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Вариантом калькулирования является калькулирование неполной себестоимости, т.е. фактической производственной себестоимости. На счетах учета затрат формируется фактическая производственная себестоимость

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Для получения себестоимости каждого вида продукции прямые затраты производственных подразделений собираются на сч. 20 «Основное производство» по статьям затрат и распределяются в отчетном периоде на счет учета готовой продукции пропорционально объему произведенной готовой продукции.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей.

Расходы, связанные с продажей товаров, и учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Учет прочих расходов ведется в разрезе по следующим видам расходов:

- Расходы при выбытии ОС
- Расходы от продажи ОС
- Списание (ликвидация) ОС
- Расходы при выбытии прочих активов
- Расходы от продажи НМА
- Расходы от продажи оборудования
- Расходы от продажи МПЗ
- Расходы при выбытии металлолома
- Расходы от продажи ценных бумаг
- Расходы продажи прочих активов
- Списание (ликвидация) прочих активов
- Налоги и сборы
- Налог на имущество
- Сбор за сброс сточных вод
- Невозмещаемый НДС, относящийся к ТМЦ (работам, услугам), по которым списана кредиторская задолженность
- НДС от прочих доходов

- Плата за невыполнение условий квотирования рабочих мест
- Плата за загрязнение окружающей среды сверх установленных лимитов
- Прочие налоги и сборы
- Проценты к уплате
- Проценты к уплате по кредитам банков
- Проценты к уплате по займам
- Проценты, к уплате по векселям и другим ценным бумагам
- Услуги кредитных организаций
- Комиссионное вознаграждение банков за прием платежей от населения
- Комиссионное вознаграждение банков за прием платежей от юридических лиц
- Расходы, связанные с выпуском и размещением долговых ценных бумаг (векселя, облигации)
- Расходы на организацию выпуска ценных бумаг (акции)
- Расходы от реализации задолженности по договорам цессии
- Затраты на содержание законсервированных объектов
- Расходы по мобилизационной подготовке
- Потери от брака
- Потери по внутрипроизводственным причинам
- Расходы, связанные с обслуживание собственных долговых ценных бумаг (векселя, облигации)
- Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг
- Штрафы, пени к уплате
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году
- Списание дебиторской задолженности
- Расходы по возмещению причиненных организацией убытков
- Плата за обучение студентов
- Расходы по безвозмездно переданным активам
- Расходы по коллективному договору (принимаемые при налогообложении):
- Премии принимаемые
- Пособия работникам принимаемые
- Прочие расходы по коллективному договору принимаемые
- Расходы по коллективному договору (не принимаемые при налогообложении):
- Премии, не принимаемые при налогообложении
- Материальная помощь
- Пособия работникам не принимаемые
- Приобретение путевок на санаторно-курортное лечение
- Выплаты пенсионерам
- Взносы в негосударственный пенсионный фонд
- Единовременное пособие при потере кормильца (работника)
- Приобретение путевок для детей сотрудников в сторонние детские оздоровительные лагеря
- Выплата денежной компенсации сотрудникам, имеющим звания «Заслуженный энергетик», «Почетный работник» и продолжающих работать в организации
- Прочие расходы по коллективному договору, не принимаемые в целях налогообложения
- Расходы социальной сферы (спортивные мероприятия, отдых, лечение, культурно-развлекательные мероприятия и т.д.)
- Судебные издержки
- Курсовая разница (в БУ)/Суммовая разница (в НУ)
- Убытки от недостачи, порчи, хищения материальных ценностей, виновники которых не установлены
- Некомпенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам
- Расходы на благотворительную деятельность
- Расходы по участию в конкурсах, совещаниях, семинарах без документов

- Суммы округления до рублей
- Прочие расходы
- Прочие расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

а) покупка и перепродажа финансовых вложений;

б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89, 6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99, 1919 руб.

Оценочные обязательства и резервы

Общество признает следующие оценочные обязательства (резервы по предстоящим расходам). Сумма таких резервов начисляется на 31 декабря отчетного года и рассчитывается Обществом в следующем порядке:

Долг поставщика за непоставленный товар	Резерв рассчитывается исходя из суммы задолженности поставщика перед Обществом на 31 декабря отчетного года
Претензия от покупателя по договору	Резерв рассчитывается на основании суммы указанной в претензии покупателя, по которой есть согласование ответственных подразделений в Обществе
Резерв на судебные расходы	Резерв рассчитывается исходя из суммы на судебные расходы, указанной в договоре с юридической компанией, адвокатским объединением или иным представителем компании в суде
Резерв на годовой бонус клиентам	Резервы на годовой бонус клиентам рассчитываются Общество исходя из установленного в доп. Соглашениях с клиентом % от выручки Общества данному клиенту (без НДС, образцов без оплаты)
Резерв на годовую премию	Общество признаёт резерв по выплате годового вознаграждения. При наличии (получении) решения собственника о начислении годовой премии по итогам текущего года, содержащего сумму такой премии, Общество формирует резерв на выплату такой премии с учетом страховых взносов
Резерв на расходы по гражданской ответственности перед 3ми лицами	Резервы начисляются исходя из ставки 0.11% от выручки Общества без НДС
Резерв на штрафы/пени в бюджет (статистические формы)	Резервы признаются на основании данных от проверяющих инстанций по количеству форм с ошибками, исходя из закрепленных в КОАП показателей о штрафах, пени.
Резервы по налоговым переплатам (более 3х лет)	Общество признает резервы по предстоящим расходам по списанию налоговых переплат (со сроком возникновения задолженности более 3-х лет). Сумма такого резерва начисляется на 31 декабря отчетного года по данным, предоставленным налоговым органом в виде сообщения о состоянии расчетов с бюджетом по листу «Излишне уплаченные суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, со дня уплаты которых прошло более трех лет»
Резервы по отпускам	Общество признает резервы по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц любой сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня (28 дн.: 12 мес.). Ежемесячно Общество начисляет резерв исходя из расчетного среднего заработка работника, умноженного на 2,33, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды. Расчеты резервов ведутся ежемесячно
Резервы по таможенным платежам по "роялти"	Общество признает резервы по предстоящим расходам по таможенным платежам по лицензионному договору. Сумма такого резерва начисляется на 31 декабря отчетного года и рассчитывается Обществом самостоятельно, исходя из экспертного мнения ответственного сотрудника Общества

Учет финансовых результатов

Учет финансовых результатов ведется раздельно по видам деятельности.

Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и расходам на производство.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Распределение и использование прибыли

Использование прибыли, остающейся после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются учредителями.

Общество не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения учредителей.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, Общество организует ведение учета сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет ведется по счетам актива – счет 09 «Отложенный налоговый актив» и пассива - счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств ведется по видам отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств.

Постоянные налоговые активы, постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности показывает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

   Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

   1) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

В 2024 году показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, а именно курсовые разницы, результат от продажи Основных средств и прочего имущества представлялись развернуто.

В отчете о финансовых результатах и соответствующих разделах Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в 2024 год в соответствии с вышеизложенной информацией, в отчетности за 2024 год данные операции были показаны развернуто.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в табличной форме в Приложении к данным Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Приложение), Таблица 3.1 "Наличие и движение нематериальных активов".

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, с неопределенным сроком полезного использования составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

В 2025 году Общество не понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 0 тыс. руб. (2024 год: 0 тыс. руб.).

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 3.2 "Нематериальные активы, созданные организацией".

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы на 31.12.2025 г. нет.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов,

устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены.

Балансовая стоимость капитальных вложений на приобретение объектов нематериальных активов Общества на начало и конец отчетного периода представлена в в табличной форме в Приложении, Таблица 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Балансовая стоимость капитальных вложений на создание объектов нематериальных активов Общества на начало и конец отчетного периода представлена обособленно в табличной форме в Приложении, Таблица 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, не признаются Обществом капитальными вложениями в объект нематериальных активов и включаются в расходы периода. В случае, если Общество не может однозначно классифицировать фактические затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, указанные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

В 2025 году Общество признало 0 тыс. руб. (2024 год: 0 тыс. руб.). затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ расходами отчетного периода в составе отчета о финансовых результатах.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в табличной форме в Приложении, Таблицы 4.5 "Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)" и 4.6 "Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость".

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 19 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в табличной форме в Приложении, Таблица 4.1 "Наличие и движение основных средств".

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Земельные участки	39 378,027	39 378,027	39 378 ,027
Объекты природопользования	0	0	0
Прочие объекты основных средств	0	0	0
Итого	39 378,027	39 378,027	39 378 ,027

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 19 Пояснений ниже.

В 2025 году Общество не понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются другие ограничения

имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге; представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 4.4 "Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования".

Обществом заключены договоры аренды нежилого помещения с ООО «Сервис Менеджмент-Р» общей площадью 241.2 кв. м., расположенного по адресу: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. поселение Московский, Киевское шоссе 22-й км, (пос. Московский) домовладение 4, строение 2, блок В, этаж 4, оф. 412 В:

- Договор аренды 44/В/3 от 15.03.2024 г. на срок с 15.03.2024 г. до 28.02.2025 г. Ежемесячный арендный платеж – 313,56 тыс. руб.
- Договор аренды 44/В/4 от 15.02.2025 г. на срок с 01.03.2025 г. до 31.01.2026 г. Ежемесячный арендный платеж – 349,74 тыс. руб.
- Договор аренды 44/В/5 от 15.01.2026 г. на срок с 15.01.2026 г. до 31.12.2026 г. Ежемесячный арендный платеж – 355,569 тыс. руб.

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В 2025 году убытка от обесценения объектов основных средств не было.

Была проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2025 г. и были сделаны следующие изменения:

N	Основное средство	Способ амортизации до изменения	Срок использования (БУ), мес. до изменений	Остаток срока (БУ), мес. до изменений	Ликвидационная стоимость до изменений	Срок использования (НУ) до изм., мес.	Изменять параметры начисления по базовой стоимости НУ
Инв. №		Способ амортизации после изменения	Срок использования (БУ), мес. после изменений	Остаток срока (БУ), мес. после изменений	Ликвидационная стоимость после изменений	Срок использования (НУ) после изм., мес.	Начислять по базовой стоимости
1	L_Дефибриллятор HeartStart FRx (Plant)	Линейный способ	72	12	5 000,00	24	Нет
МСК-00761		Линейный способ	84	24	1 000,00	24	Нет
2	L_Дефибриллятор HeartStart FRx (Office)	Линейный способ	84	24	5 000,00	24	Нет
МСК-00762		Линейный способ	84	24	1 000,00	24	Нет
3	L_Дрель Bosch GBM 50-2 06011B4020	Линейный способ	36	8	5 000,00	24	Нет
МСК-00826		Линейный способ	48	20	5 000,00	24	Нет
4	L_Дробилка Rapid Granulator	Линейный способ	60	8	10 000,00	60	Нет
МСК-00804		Линейный способ	72	20	10 000,00	60	Нет
5	L_Компрессор винтовой AV-5510	Линейный способ	48	11	50 000,00	24	Нет
МСК-00824		Линейный способ	60	23	50 000,00	24	Нет
6	L_Компьютер с Орион Про для мониторинга АПС	Линейный способ	60	8	5 000,00	36	Нет
МСК-00805		Линейный способ	72	20	5 000,00	36	Нет
7	L_Линия грануляции SJ30	Линейный способ	120	8	5 000,00	120	Нет
МСК-00691		Линейный способ	124	12	5 000,00	120	Нет
8	L_Паллетоупаковщик Simply MB (d-1,5m, h-2m)	Линейный способ	124	12	5 000,00	84	Нет
МСК-00692		Линейный способ	136	24	5 000,00	84	Нет
9	L_Поломоечная машина_01	Линейный способ	72	12	5 000,00	60	Нет
МСК-00741		Линейный способ	84	24	5 000,00	60	Нет
10		Линейный способ	72	12	5 000,00	60	Нет

МСК-00788	L_Поломоечная машина_02	Линейный способ	84	24	5 000,00	60	Нет
11	L_Поломоечная машина_03	Линейный способ	60	9	5 000,00	60	Нет
МСК-00806		Линейный способ	72	21	5 000,00	60	Нет
12	L_Пресс-форма (КонтПак)	Линейный способ	36	12	5 000,00	36	Нет
МСК-00829		Линейный способ	48	24	5 000,00	36	Нет
13	L_Пылесос промышленный Delfin Zefiro EL T, ZFRELTR-001	Линейный способ	108	7	5 000,00	60	Нет
МСК-00700		Линейный способ	120	19	5 000,00	60	Нет
14	L_Пылесос промышленный IVC 60/24-2 Ap	Линейный способ	70	12	5 000,00	60	Нет
МСК-00742		Линейный способ	82	24	5 000,00	60	Нет
15	L_Сервер_01	Линейный способ	60		5 000,00	36	Нет
МСК-00775		Линейный способ	72	12	5 000,00	36	Нет
16	L_Сервер_02	Линейный способ	60		5 000,00	36	Нет
МСК-00776		Линейный способ	72	12	5 000,00	36	Нет
17	L_Сетевое хранилище	Линейный способ	60		5 000,00	36	Нет
МСК-00777		Линейный способ	72	12	5 000,00	36	Нет
18	L_Система IP-телефонии	Линейный способ	60		5 000,00	24	Нет
МСК-00778		Линейный способ	84	24	5 000,00	24	Нет
19	L_Система ВКС Polycom CX5500	Линейный способ	97	12	5 000,00	60	Нет
МСК-00713		Линейный способ	109	24	5 000,00	60	Нет
20	L_Спектрофотометр Datacolor 800	Линейный способ	72	12	10 000,00	60	Нет
МСК-00763		Линейный способ	84	24	10 000,00	60	Нет
21	L_Стереомикроскоп Leica M125C	Линейный способ	72	12	5 000,00	60	Нет
МСК-00764		Линейный способ	84	24	5 000,00	60	Нет
22	L_Сушилка для рук_01	Линейный способ	72	12	2 000,00	60	Нет
МСК-00748		Линейный способ	84	24	2 000,00	60	Нет
23	L_Сушилка для рук_02	Линейный способ	72	12	2 000,00	60	Нет
МСК-00749		Линейный способ	84	24	2 000,00	60	Нет
24	L_Сушилка для рук_03	Линейный способ	72	12	2 000,00	60	Нет
МСК-00750		Линейный способ	84	24	2 000,00	60	Нет
25	L_Сушилка для рук_04	Линейный способ	72	12	2 000,00	60	Нет
МСК-00751		Линейный способ	84	24	2 000,00	60	Нет
26	L_Сушилка сжатым воздухом FASTI	Линейный способ	108	7	5 000,00	60	Нет
МСК-00699		Линейный способ	120	19	5 000,00	60	Нет
27	L_Сушилка сухим воздухом AEC MDB-170 с бункером 300 л	Линейный способ	60		10 000,00	60	Нет
МСК-00752		Линейный способ	72	12	10 000,00	60	Нет
28	L_Шкаф медицинский сухожаровый Heratherm OMS100 с принадлежностями 104 л	Линейный способ	128	12	5 000,00	84	Нет
МСК-00690		Линейный способ	140	24	5 000,00	84	Нет
29	L_Электропогрузчик	Линейный способ	60	10	10 000,00	60	Нет

МСК-00808		Линейный способ	70	20	10 000,00	60	Нет
30	Анализатор влажности Sartorius MA35 (влагомер)	Линейный способ	121	12	1 000,00	60	Нет
МСК-00696		Линейный способ	133	24	1 000,00	60	Нет
31	Линия экструзионная НТ25	Линейный способ	134	12	5 000,00	120	Нет
МСК-00687		Линейный способ	146	24	5 000,00	120	Нет
32	Линия экструзионная для лаборатории TSA EMP 21-35	Линейный способ	193	10	5 000,00	85	Нет
L/TCA-21		Линейный способ	207	24	5 000,00	85	Нет
33	Линия экструзионная для производства гранулята	Линейный способ	173	12	10 000,00	85	Нет
1		Линейный способ	185	24	10 000,00	85	Нет
34	Линия экструзионная для производства гранулята 200701	Линейный способ	173	12	10 000,00	85	Нет
		Линейный способ	185	24	10 000,00	85	Нет
35	Машина для литья под давлением Battenfeld PLUS 35	Линейный способ	133	12	5 000,00	133	Нет
МСК-00688		Линейный способ	145	24	5 000,00	133	Нет
36	Мельница мобильная (Zerma PM500, сер.№ MA-Z 29/99)	Линейный способ	187	12	5 000,00	85	Нет
Б00000004		Линейный способ	199	24	5 000,00	85	Нет
37	Обеспыливатель TS30 (Separator systems)	Линейный способ	157	6	5 000,00	60	Нет
МСК-00672		Линейный способ	175	24	5 000,00	60	Нет
38	Пневматический транспортер VL20	Линейный способ	132	5	5 000,00	84	Нет
МСК-00680		Линейный способ	146	19	5 000,00	84	Нет
39	Прибор для измерения насыпной плотности	Линейный способ	97	1	5 000,00	60	Нет
МСК-00705		Линейный способ	108	12	5 000,00	60	Нет
40	Миксер Hoffmann	Линейный способ	84	-2	10 000,00	84	Нет
МСК-00712		Линейный способ	110	24	5 000,00	84	Нет
	Транспортные средства						
1	L_Автомобиль EXEED TXL VIN: LVTDD24B1PD304162, тип:Легковой	Линейный способ	60	38	1 700 000,00	60	Нет
МСК-00830		Линейный способ	60	38	2 200 000,00	60	Нет
2	L_Автомобиль Geely Atlas PRO VIN: Y4K8722D9NB300340, тип:Легковой	Линейный способ	72	25	2 100 000,00	60	Нет
МСК-00814		Линейный способ	72	25	2 100 000,00	60	Нет
3	L_Автомобиль MAZDA CX-5 VIN: RUMKEEW7A03082011	Линейный способ	72	13	2 300 000,00	60	Нет
МСК-00784		Линейный способ	72	13	2 600 000,00	60	Нет
4	L_Автомобиль Peugeot Traveller (VIN: Z8TVEAHXGMM026419), тип:Легковой	Линейный способ	72	24	3 300 000,00	60	Нет
МСК-00813		Линейный способ	72	24	3 300 000,00	60	Нет
5	L_Легковой автомобиль KIA JF (OPTIMA) VIN: XWEGU413BL0013618	Линейный способ	72	1	1 500 000,00	60	Нет
МСК-00721		Линейный способ	96	25	1 900 000,00	60	Нет
6	L_Легковой автомобиль KIA JF (OPTIMA) VIN: XWEGU413BL0013752	Линейный способ	72	1	1 500 000,00	60	Нет
МСК-00722		Линейный способ	96	25	1 700 000,00	60	Нет
7		Линейный способ	72	1	1 500 000,00	60	Нет

МСК-00723	L_Легковой автомобиль KIA JF (OPTIMA) VIN: XWEGU413BL0013754	Линейный способ	96	25	1 900 000,00	60	Нет
8	L_Транспортное средство Mitsubishi L200 (тип ТС: Легковой) VIN: MMCJJKLI0JH004952	Линейный способ	72	-8	1 500 000,00	60	Нет
МСК-00714		Линейный способ	96	16	1 800 000,00	60	Нет
9	L_Транспортное средство Toyota RAV-4 (тип ТС: Легковой) VIN: XW7WDREVX0S002259	Линейный способ	112	7	1 750 000,00	60	Нет
МСК-00697		Линейный способ	118	13	2 500 000,00	60	Нет

Новые элементы амортизации будут применяться начиная с 01.01.2026.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 5.1 "Наличие и движение финансовых вложений".

По состоянию на 31 декабря финансовых вложений в обществе нет:

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. долговых финансовых вложений в обществе нет

На 31 декабря 2025 г. финансовых вложений в виде депозитных вкладов в кредитных учреждениях нет. (на 31 декабря 2024 г.: нет; на 31 декабря 2023 г.: нет)

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря общество не имеет предоставленных краткосрочных займов

По состоянию на 31 декабря общество не имеет предоставленных долгосрочных займов:

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 5.2 "Иное использование финансовых вложений".

9. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 6.1 "Наличие и движение запасов".

Обществом на 31 декабря 2024 г. были созданы следующие резервы под обесценение запасов:

Резервы под снижение стоимости товаров	0,00
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	221,609

Обществом на 31 декабря 2025 г. были созданы следующие резервы под обесценение запасов:

Резервы под снижение стоимости товаров	127,221

Резервы под снижение стоимости готовой продукции	377,916

Информация о запасах, находящихся в пути и в залоге, представлена, в табличной форме в Приложении, Таблица 6.1 "Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав".

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности". В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 70690,474 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 59795,608 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 56262,188тыс. руб.) выражена в рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 7.2 "Просроченная дебиторская задолженность".

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	170,036	7 189,053	43 882,545
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 416,362	919,507	
Денежные эквиваленты (депозиты)		18 000,00	
Переводы в пути		26 662,691	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**2 586,398**	**52 771,251**	**43 882,545**

У Общества не имеются денежных средств и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у общества не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	0	0	0	0	0	0
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	0	0	0	0	0	0

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	0	0	0	0	0	0
Расходы на страхование рисков	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (см. п. 0 Пояснений)	0	0	0	0	0	0
Прочие		1 187,659		1 798,763		1 950,174
Итого		1 187,659		1 798,763		1 950,174

В состав Прочих расходов входят такие расходы как: расходы будущих периодов, денежные документы, НДС, начисленный по отгрузке.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	700,00	100%	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	700,00	100%	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	700,00	100%	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025 году не было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 51 405,435 0 тыс. руб. (2024 год: не было проведено распределение прибыли за 2023 год в сумме 22 187,424 тыс. руб.).

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	0	0	0	0	0	0
Облигации	0	0	0	0	0	0

Прочие займы	65 010,579	0	200 287,391	0	279 391 ,543	0
Кредиторская задолженность по векселям	0	0	0	0	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	(0	0	0	0	0
Итого заемные средства	**65 010,579**	**0**	**200 287,391**	**0**	**279 391 ,543**	**0**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности и составляет по состоянию:

на 31.12.2023 г. - 6 562,159 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. - 3 938,223 тыс. руб.
на 31.12.2025 г. – 1 554,802 тыс. руб.

Срок погашения по действующему на 31.12.2025 Договор займа № L2-18 от 20.09.2018 г. – 31.12.2026 г.
Дополнительные данные раскрываются в табличной форме в Приложении, Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.**	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Кредиты:	0	0	0	0	0
Итого кредиты	0	0	0	0	0
Облигации:	0	0	0	0	0
Итого облигации	0	0	0	0	0
Векселя выданные	0	0	0	0	0
Прочие займы	65 010,579	705,917 тыс евро	7,743-8,031%	31.12.2026	нет
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	0	0	0	0
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого заемные средства	**65 010,579**	**705,917 тыс евро**	**7,743-8,031%**	**31.12.2026**	**нет**

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.**	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Кредиты:	0	0	0	0	0
Итого кредиты	0	0	0	0	0
Облигации:	0	0	0	0	0
Итого облигации	0	0	0	0	0
Векселя выданные	0	0	0	0	0

Прочие займы	200 287,391	1 887,673 тыс евро	7,454%-8,748%	31.12.2025	нет
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	0	0	0	0
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого заемные средства	**200 287,391**	**1 887,673 тыс евро**	**7,454%-8,748%**	**31.12.2025**	**нет**

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.**	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Кредиты:	0	0	0	0	0
Итого кредиты	0	0	0	0	0
Облигации:	0	0	0	0	0
Итого облигации	0	0	0	0	0
Векселя выданные	0	0	0	0	0
Прочие займы	279 391,543	2 816,677 тыс. евро	3,810%-9,2210%	31.12.2024	нет
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	0	0	0	0
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого заемные средства	**279 391,543**	**2 816,677 тыс. евро**	**3,810%-9,2210%**	**31.12.2024**	**нет**

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Российские рубли	0	0	0
Доллары США	0	0	0
Евро	65 010,579	200 287,391	279 391,543
Прочие валюты	0	0	0
Итого	**65 010,579**	**200 287,391**	**279 391,543**

Долгосрочные заемные средства

Общество не имеет Долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

На 31.12.2023 г.

Вид обязательства	Наличие на начало периода	Использование	Начисление	Наличие на конец периода
резервы на годовую премию	3 148 ,766	3 148 ,766		
резервы по налоговым переплатам (более 3х лет)	873 ,127			873 127,29
резервы по отпускам	8 519,605	9 918 ,850	9 835 ,045	8 435 ,800
резервы по таможенным платежам	273 ,620			273 ,620
резервы по таможенным платежам по "роялти"	5 197 ,648	2 775 ,397	-1 972 ,251	450,000
Итого	**18 012 ,767**	**15 843 ,012**	**7 862 ,794**	**10 032 ,549**

На 31.12.2024 г.

Вид обязательства	Наличие на начало периода	Использование	Начисление	Наличие на конец периода
претензия от покупателя по договору_некачественная			500,00	500,00
резервы на годовую премию			10 669,362	10 669,362
резервы на штрафы/пени в бюджет (стат формы)			450 ,00	450 ,00
резервы по налоговым переплатам (более 3х лет)	873 ,127			873 ,127
резервы по отпускам	8 435 ,801	12 801 ,946	11 777 ,933	7 411 ,788
резервы по таможенным платежам	273 ,621	228 ,017	-45 ,603	
резервы по таможенным платежам по "роялти"	450,00	18 ,128	-341 ,872	90,00
Итого	**10 032 ,549**	**13 048 ,091**	**23 009 ,819**	**19 994 ,277**

На 31.12.2025 г.

Вид обязательства	Наличие на начало периода	Использование	Начисление	Наличие на конец периода
Долг поставщика за непоставленный товар СВА центр			2 707 ,00	2 707 ,00
претензия от покупателя по договору некачественная	500,00	500,00	736,820	736,820
резерв на судебные расходы			100,00	100,00
резервы на годовой бонус клиентам			5 230 ,772	5 230 ,772
резервы на годовую премию	10 669,362	10 669,362	11 850 ,039	11 850 ,039
резервы на гражданскую ответственность перед 3ми лицами			972 ,520	972 ,520
резервы на штрафы/пени в бюджет (статистические формы)	450,00	25,00	-425,00	
резервы по налоговым переплатам (более 3х лет)	873 ,127			873 ,127

резервы по отпускам	7 411 ,788	14 447 ,956	16 519 ,654	9 483 ,486
резервы по таможенным платежам по "роялти"	90,00	16 ,506	-58 ,493	15,00
Итого	**19 994 ,277**	**25 658 ,823**	**37 633 ,812**	**31 969 ,265**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	0	0	0
Краткосрочные	31 969 ,265	19 994 ,277	10 032 ,549
Итого	**31 969 ,265**	**19 994 ,277**	**10 032 ,549**

Изменения оценочных обязательств указаны ниже в п. 16 «Изменение оценочных обязательств»

Судебные иски Долг поставщика за непоставленный товар СВА центр

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к ООО «СВА-центр» в отношении не поставки сырья, предоплаченного обществом. Общая сумма иска, предъявленного Обществу, составляет 2707.5 тыс. руб., неустойка 579.4 тыс. руб., вероятность благоприятного исхода для Общества составляет около 80%. Ожидается, что судебное решение по этому иску будет принято не позднее первой половины 2026 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в середине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на годовой бонус клиентам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате годового бонуса клиентам. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2026 года

Резервы на годовую премию

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовой премии сотрудникам Общества. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2026 года

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Общество признает обязательство по оплате предстоящих расходов на отпуска ежемесячно, по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска.

Сумма обязательства включает в себя взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на обязательное медицинское страхование, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Инвентаризация обязательства по оплате отпусков производится в ходе годовой инвентаризации.

Динамика резерва по отпускам за 2025 год (рублей)

Вид резерва:	**01.01.2025**	**Использовано**	**Начислено**	**31.12.2025**
Резервы по отпускам	7 411 ,787	14 447 ,956	16 519 ,654	9 483 ,486

Все остальные резервы начисляются в конце года и инвентаризация проводится в ходе годовой инвентаризации.

Динамика резерва на выплату годовой премии сотрудникам за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
резервы на годовую премию	10 669 ,362	10 669 ,362	11 850 ,039	11 850 ,039

Динамика резерва на претензия от покупателя по договору_некачественная за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
претензия от покупателя по договору_некачественная	500 ,00	500 ,00	736 ,820	736 ,820

Динамика резерва на штрафы/пени в бюджет (стат формы) за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
штрафы/пени в бюджет (статистические формы)	450 ,000	25 ,000	-425 ,000	

Динамика резерва на Долг поставщика за непоставленный товар СВА центр за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
Долг поставщика за непоставленный товар СВА центр			2 707 ,500	2 707 ,500

Динамика резерва на судебные расходы за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
резерва на судебные расходы			100 ,000	100 ,000

Динамика резерва на гражд отв перед 3ми лицами за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
резервы на гражданскую ответственность перед 3ми лицами			972 ,520	972 ,520

Динамика резерва по налоговым переплатам (более 3х лет) за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
резерв по налоговым переплатам (более 3х лет)	873 ,127			873 ,127

Динамика резерва на годовой бонус клиентам за 2025 год (рублей):

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Начислено	31.12.2025
резерв на годовой бонус клиентам			5 230,772	5 230,772

Динамика резервов по таможенным платежам по лицензионному договору за 2025 год (рублей)

Вид резерва:	01.01.2025	Использовано	Восстановлено	31.12.2025
резервы по таможенным платежам по "роялти"	90 ,000	16 ,506	58 ,494	15 ,000

Итого резервы (оценочные обязательства)	**19 994 ,277**	**25 658 ,823**	**37 633 ,812**	**31 969 ,265**

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в табличной форме в Приложении, Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
По займам	1 554,802	3 938,223	6 562,159
По векселям	0	0	0
Итого	**1 554,802**	**3 938,223**	**6 562,159**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	85 590,456	49 421,818	38 711,414
Доллары США	0	0	0
Евро	28 109,510	38 088,211	3 908,161
Прочие валюты	0	0	0
Итого	**113 699,966**	**87 510,029**	**42 619,575**

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 8.2 "Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)".

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

1. Выручка:

	2025 г	*2024 г.*
Выручка от продажи продукции	1 255 946,542	1 157 071,138
Выручка от продажи товаров	98 025,906	134 425,074
Выручка от продажи отходов	109,746	338,540
Итого	**1 354 082,193**	**1 291 834,752**

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в табличной форме в Приложении, Таблица 10 "Расходы по обычным видам деятельности".

В указанной таблице 10 показатели затрат за 2024 год отражены с учетом исправления технических ошибок в части строк Затраты на оплату труда, Отчисления на социальные нужды, Прочие затраты по сравнению с информацией, раскрытой в отчетности за 2024 год.

Расходы по аренде отражаются в составе текущих управленческих расходов. Общество понесло следующие суммы расходов по аренде за 2025 и 2024:

в 2025 году составила - 4 954,767 тыс. руб.,

в 2024 году составила - 4 498,037 тыс. руб.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	1 658,332	817,746
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	0	0
Результат (доход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств (см. п. 6 Пояснений)	0	250,000
Результат (доход) от выбытия капитальных вложений в основные средства (см. п. 6 Пояснений)	0	0
Результат (доход) от выбытия капитальных вложений в объекты нематериальных активов (см. п. 6 Пояснений)	0	0
Результат (доход) от выбытия нематериальных активов (см. п. 0 Пояснений)	0	0
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	0	412,554
Сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений в основные средства, предоставленного Обществу другими лицами (см. п. 6 Пояснений)	0	0
Сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений в нематериальные активы, предоставленного Обществу другими лицами	0	0
Доходы от реализации ценных бумаг	0	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	20,324	54,519
Активы, полученные безвозмездно		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Курсовые разницы, в т. ч.:	28 267,241	0
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	0	0
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п. 15 Пояснений)	0	0
Восстановление обесценения внеоборотных активов	0	0
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	0	0
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	0	0

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 0 Пояснений)	0	0
Государственные субсидии, целевое финансирование	0	0
Прочие	9 137,087	11 469,775
Итого прочие доходы	**39 082,984**	**13 004,593**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	9 548,077	19 265,949
Результат (расход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств (см. п. 6 Пояснений)	730,575	0
Результат (расход) от выбытия капитальных вложений в основные средства (см. п. 6 Пояснений)	0	0
Результат (расход) от выбытия капитальных вложений в объекты нематериальных активов (см. п. 6 Пояснений)	0	0
Результат (расход) от выбытия нематериальных активов (см. п. 0 Пояснений)	0	0
Обесценение внеоборотных активов	0	0
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	943 942,03	0
Расходы, связанные с участием/прекращением участия в уставных капиталах других организаций	0	0
Списание стоимости реализованных ценных бумаг	0	0
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	4 611,930	2 338,598
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 491,003	896,931
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0
Курсовые разницы, в т. ч.: *[свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]*	0	18 227,512
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля *[свернуто разница согласно п. 28 ФСБУ 4/2023]*	0	0
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 0 Пояснений)	0	0
Материальная помощь, подарки		
Госпошлина		
Расходы по налогам и сборам (в т.ч. налог на имущество)	9 654,727	9 474,088
Прочие	37 725,650	25 509,168
Итого прочие расходы	**65 065,556**	**75 978,780**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 14 Пояснений)	9 548,077	19 265,949
Итого проценты к уплате	**9 548,077**	**19 265,949**

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом признаны:

Условный расход по налогу на прибыль	38 181 ,605
Условный доход по налогу на прибыль	4 845 ,704
Постоянный налоговый расход	8 502 ,088
Постоянный налоговый доход	3 757 ,947

На 31.12.2025 г. Признаны следующие отложенные налоговые активы:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Признание	Погашение	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы	223 ,125				223 ,125	
Готовая продукция	598 ,826		721 ,142	703 ,008	616 ,961	
Материалы	1, 671		9 ,955	0,361	11 ,266	
Недостачи и потери от порчи ценностей	0,273				0,273	
Незавершенное производство	0,266				0,266	
Основные средства	1 267 ,618		397 ,396	0,539	1 664 ,475	
Оценочные обязательства и резервы	4 520 ,287		6 687 ,609	3 089 ,295	8 118 ,601	
Полуфабрикаты	0,183		2 ,171	2,317	0,037	
Товары						
Товары отгруженные	7, 305		46 ,592	42 ,762	11,135	
Убыток текущего периода			1 391 ,344	1 391,344		
Итого	6 619 ,550		9 256 ,210	5 229 ,627	10 646 ,134	

Из них относятся к расчету налога на прибыль 2025 года (тыс. руб.):

Признание отложенного налогового актива - 9 256 ,210

Погашение отложенного налогового актива - 5 229 ,627

Возникновение/Погашение следующих налоговых обязательства (рулей) на 31.12.2025 г.:

Виды налоговых обязательства	**Сальдо на начало периода**	**Погашение**	**Признание**	**Сальдо на конец периода**
Внеоборотные активы	223,125			223,125
Готовая продукция	296,164	395,981	604,186	504,368
Издержки обращения			6,320	6,320
Косвенные производственные расходы	1,592			1,593
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-1 134,781	5 966,167	12 477,468	5 376,520
Материалы	9,294	9 ,939	12 ,658	12,013
Незавершенное производство	22.541		0,401	22,942
Основные средства	3 750,790	209 745	1 067 ,140	5 027,676
Полуфабрикаты	0,073	0,068	4,336	4,342
Товары отгруженные	5,269	12,294	9,199	2,174
Итого	3 174,069	6 174 704	14 181 709	11 181,073

Итого расчет налога на прибыль 2025 г. по данным РСБУ (рублей):

Условный расход по налогу на прибыль	38 181,605

Условный доход по налогу на прибыль	(4 845,704)
Постоянный налоговый расход	8 502,088
Постоянный налоговый доход	(3 757,947)
Признание отложенного налогового актива	9 256,210
Погашение отложенного налогового актива	(5 229,627)
Погашение отложенного налогового обязательства	6 174 ,704
Признание отложенного налогового обязательства	(14 181,709)
Пересчет отложенного налогового актива в связи с переходом на ставку по налогу на прибыль 25%	0
Пересчет отложенного налогового обязательства в связи с переходом на ставку по налогу на прибыль 25%	0
Налог на прибыль (сч. 68.04.1)	**34 099,622**

Прибыль по налоговому учету за 2025 год (налогооблагаемая прибыль по декларации по налогу на прибыль за 2025 год) составила 136 398,490 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 г. – 25%. (ставка в 2025 г. была изменена с 20% на 25% в связи с изменением законодательства).

Налог на прибыль за 2025 год = 34 099,622 руб.

22. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

22.1 Отчет о финансовых результатах.

Чистая прибыль компании по результатам 2025 года составила 95 263,561 тыс. руб. (отражено в строке 2400 ОФР).

Общество с ограниченной ответственностью "Габриэль-Хеми-Рус-2"

Анализ счета 84

Период: 2025 г.

Выводимые данные: сумма

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		587 169,731
99	***Чистая прибыль за 2025 г.***	95 263,561
Оборот		95 263,561
Кон.сальдо		682 433,292

22.2 Отчет об изменениях капитала

Величина капитала на 31.12.2023 год итого (с учетом Уставного капитала 700 тыс. руб.) составила 536 464 тыс. руб.

Величина капитала на 31.12.2024 год итого (с учетом Уставного капитала 700 тыс. руб.) составила 587 869 тыс. руб. тыс.

Обществом в отчете об изменениях капитала указана в разделе Увеличение капитала за 2025 год по строке 3311 чистая прибыль в сумме 95 263,561 тыс. руб.

Увеличение капитала всего за 2025 год составило 95 263,561 тыс. руб.

Величина капитала на 31.12.2025 год итого (с учетом Уставного капитала 700 тыс. руб.) составила 683 133,292 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы			
Основные средства	554 260	565 647	562 260
Отложенные налоговые активы	10 646	6 620	2 972
Запасы	227 131	225 691	219 961
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	191	34	100
Дебиторская задолженность*	116 484	96 747	78 528
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 586	52 771	43 883
Прочие оборотные активы	1 188	1 799	1 950
ИТОГО активы	**912 486**	**949 307**	**909 653**
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	11 181	3 174	2 003
Заемные средства краткосрочные	66 565	204 226	285 954
Кредиторская задолженность **	119 637	134 044	75 199
Оценочные обязательства краткосрочные	31 969	19 994	10 033
ИТОГО обязательства	**229 353**	**361 438**	**373 189**
Стоимость чистых активов	**683 133**	**587 870**	**536 464**

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных Обществом в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

22.3 Отчет о движении денежных средств

Остаток денежных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 год составил 52 772,00 тыс. руб.

В отчете за 2025 год Общество показывало Поступления от продажи товаров, основных средств и прочего имущества без НДС. Платежи поставщикам и подрядчикам тоже отражало без НДС.

Общество указывало НДС отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций. Брался весь НДС, предъявленный покупателям, и сравнивался с суммой всего входного НДС от поставщиков и подрядчиков.

Общество показало платежи по приобретению ОС, модернизации и реконструкции в составе денежных потоков по текущим операциям в составе строки 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги".

За 2025 год платежи по приобретению ОС, модернизации и реконструкции составили 12 617,473 тыс. руб.

За 2024 год платежи по приобретению ОС, модернизации и реконструкции составили 26 703,980 тыс. руб.

Общество выплаченную зарплату (включая НДФЛ) и заплаченные страховые взносы отразило по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Оплаченный налог на прибыль показан отдельно по строке 4124 «Налог на прибыль организаций».

Сальдо денежных потоков за отчетный период составило (57 780) тыс. руб.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю составила 7 594 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 год составил 2 586,00 тыс. руб.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами Общества в 2025 году:

- Основной управленческий персонал Общества (Директор).

Директор. Краткосрочные вознаграждения: общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2025 году лицам, указанным в данном пункте связанных сторон, составила 7 569,952 тыс. руб. В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, страховые взносы с данных выплат.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения: общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2024 году лицам, указанным в данном пункте связанных сторон, составила 7322,7 тыс. руб. В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, страховые взносы с данных выплат.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Руководитель отдела продаж. Краткосрочные вознаграждения: общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2025 году лицам, указанным в данном пункте связанных сторон, составила 6 271,271 тыс. руб. В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, страховые взносы с данных выплат.

Краткосрочные вознаграждения: общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2024 году лицам, указанным в данном пункте связанных сторон, составила 6432,8 тыс. руб. В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, страховые взносы с данных выплат.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 кредиторской и дебиторской задолженности перед директором и руководителем отдела продаж нет.

- Общество «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия).

Общество «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) – это единственный участник Общества с долей 100% в уставном капитале.

Дебиторской задолженности перед Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) на 31.12.2025 г нет.
В 2025 году Обществом были определены Обществу «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) лицензионные вознаграждения по лицензионному договору License agreement dd 09.02.2021 на сумму 99 333,746 тыс. руб.

В 2025 году Общество приобрело у Общества «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) товаров и сырья на сумму 142 092,471 тыс. рублей

Общество с ограниченной ответственностью "Габриэль-Хеми-Рус-2"

Анализ счета 60

Период: 2025 г.

Выводимые данные: сумма

Отбор: Контрагенты = Габриель-Хеми Гезелльшафт м.б.Х.

Кор.счет	С кред. Счетов	В дебет счетов
10		86 803 ,473
41		55 288 ,998
Оборот		**142 092,471**

Кредиторская задолженность по связанным сторонам:
Вся кредиторская задолженность по связанным сторонам краткосрочная.

1) Задолженность Обществу «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) по лицензионному договору
   На 31.12.2024 составила 8 982,432 руб.
   На 31.12.2025 составила 15 889,912 руб.
2) Задолженность Обществу «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) по договору поставки составила
   На 31.12.2024 составила 338 134,61 евро (35 877,029 руб.)
   На 31.12.2025 составила 305 226,95 евро (28 109,510 руб.)

3) Задолженность по займам перед Обществом «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия):

Задолженность на 31.12.2024 г.:

По основному долгу

- Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года составила 387 673,00 евро (41 133,191 тыс. руб.)
  Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года составила 1 500 000,00 евро (159 154,200 тыс. руб.)

По процентам

- Договор займа № L2-17 от 22.08.2017 года составила 251,80 евро (26,717 тыс. руб.)
- Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года составила 8 629,51 евро (915,615 тыс. руб.)
- Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года составила 28 235,74 евро (2 995,891 тыс. руб.)

Погашено в 2025 году:

- Договор займа № L1-18 от 30.03.2018 года на сумму 387 673,00 евро
- Договор займа № L2-18 от 20.09.2018 года на сумму 794 083,00 евро

Всего погашено задолженности по договорам займа 1 181 756,00 евро.

Начислено процентов в 2025 году:

- Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года на сумму 5 851,85 евро
- Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года на сумму 95 970,91 евро

Сумма начисленных процентов за 2025 год составила 101 822,76 евро.

Погашено процентов в 2025 году:

- Договор займа № L2-17 от 22.08.2017 года на сумму 251,80 евро
- Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года на сумму. 14 481,36 евро
- Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года на сумму 107 323,84 евро

Сумма погашенных процентов за 2025 год составила 122 057,00 евро.

Задолженность на 31.12.2025 г.:

По основному долгу:
Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года составила 0,00 евро (0,00 тыс. руб.)
Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года составила 705 917,00 евро (65 010,579 тыс. руб.)

По процентам:
Договор займа №L1-18 от 30.03.2018 года составила 0,00 евро (0,00 тыс. руб.)
Договор займа №L2-18 от 20.09.2018 года составила 16 882,81 евро (1 554,802 тыс. руб.)

Долгосрочной кредиторской задолженности перед Обществом «Габриель-Хеми Гезельшафт мбХ» (Австрия) на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

Конечными бенефициарами Общества являются:

- «XENIA Privatstiftung», Австрия, Вена – частный трастовый фонд:
  - Elizabeth Sommer
  - Anna Houska
  - Lukas Houska
  - Lucia Houska
  - Sophia Houska
- «HOUSKA Privatstiftung», Австрия, Гумпольдскирхен – частный трастовый фонд,
  - Elizabeth Sommer
  - Anna Houska
  - Lukas Houska

- Lucia Houska
- Sophia Houska

С конечными бенефициарами Общества не осуществлялись какие-либо операции в 2025 и 2024 гг.

Дебиторской и кредиторской задолженности перед ними на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности.

Существенных событий, произошедших после отчётной даты, не выявлено.

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При формировании планов на 2026 год руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

26. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Наименование риска	Вероятность наступления
Финансовые:	
Рыночный	умеренная
Кредитный	умеренная
Ликвидности	низкая
Валютный	Умеренная
Правовые	низкая
Страновые и региональные	умеренная
Репутационные	низкая

27. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, единственный участник Общества решил: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Руководитель _____ Пурикова О.С.

(подпись) (расшифровка подписи)

«20» марта 2026 г.