

Общество с ограниченной ответственностью «НТЦ Ротек»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «НТЦ Ротек»

1.2. Юридический адрес – 107140, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.5, стр.6, ком.03

1.3. Дата государственной регистрации – 07.11.2012 г

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов компании

Единоличным исполнительным органом с 12 мая 2023 года является – генеральный директор Горностаева Карина Геннадьевна.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является – Дудорова Любовь Тимофеевна, обладает 100 % долей в Уставном капитале. Является конечным бенефициаром.

1.6. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 100 человек, среднесписочная численность за 2025 год составляет 99 человек.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 109 человека, среднесписочная численность за 2024 год составляет 122 человек.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Производство телекоммуникационного оборудования (26.30)

– Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (46.52).

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проводится ООО «АФ «Авуар», ИНН 7438016046, ОГРН 1027401864159 на основании заключенного договора №50 от 26.02.2026г.

1.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.).

В бухгалтерской отчетности не допускался (кроме случаев, предусмотренных соответствующими положениями по бухгалтерскому учету) зачет между статьями активов и пассивов статьями доходов и расходов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств на основании Приказов № ИН-01/2025 от 25.12.2025г.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета закреплен следующий уровень существенности: «При оценке существенности ошибки, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов».

2. Валюта представления бухгалтерской отчетности.

Валютой Общества, используемой при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Российский рубль.

Вся финансовая информация представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Признание элементов бухгалтерской отчетности.

В прилагаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в бухгалтерской отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 1УП/2021 от 22 декабря 2020 года. Приказом №1/12 от 28.12.2024 г. в учетную политику внесены изменения.

Нематериальные активы

Организацией внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации определяются при принятии объекта НМА к бухгалтерскому учету и в последующем подлежат систематической проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Для целей бухгалтерского учета элементами амортизации объекта НМА являются СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется как предполагаемая сумма, которую бы смогло получить Общество при выбытии объекта НМА по истечении его срока полезного использования за вычетом расходов на такое выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Проверка СПИ на соответствие условиям использования объекта НМА проводится в конце отчетного года при наличии обстоятельств, свидетельствующих об изменении указанных условий в отношении определенного объекта НМА.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в п.4 ФСБУ 6/2020. Активы,

удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., не отражаются в составе основных средств и подлежат единовременному списанию в состав затрат. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями.

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

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете Общества числятся объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется – земельные участки.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету и в последующем подлежат систематической проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020 исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как предполагаемая сумма, которую бы получило Общество при выбытии объекта по истечении его срока полезного использования за вычетом расходов на такое выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

	Группа	Стоимость	Срок полезного использования	Способ амортизации
1	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	24-121 месяцев	линейным способом

	Группа	Стоимость	Срок полезного использования	Способ амортизации
3	Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	24-61 месяцев	линейным способом
4	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	61-85 месяцев	линейным способом
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	13-37 месяцев	линейным способом
6	Офисная техника	по первоначальной стоимости	24-49 месяцев	линейным способом
7	Офисная мебель	по первоначальной стоимости	36-60 месяцев-	линейным способом

На конец отчетного периода общество проверяет основные средства и капитальные вложения на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

Учет аренды

Бухгалтерский учет объектов аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. №208н

Как арендатор общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом с учетом срока аренды, но не превышает его, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования

активом определяется Обществом в порядке, установленном для того вида активов, к которому относится предмет аренды.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым правам пользования активами.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами для целей бухгалтерского учета признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Обычным операционным циклом в организации считать: период времени с момента поступления сырья и материалов на склад до момента отгрузки продукции.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Отпуск материалов в эксплуатацию производится по методу ФИФО;

Списание товаров, производится по методу ФИФО;

Отпуск готовой продукции производится по средней себестоимости;

По технологическому процессу на предприятии есть незавершенное производство. Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в разрезе статей затрат. Общехозяйственные, коммерческие расходы по окончании периода не распределяются между объектами калькулирования, и в качестве условно-постоянных расходов списываются в себестоимость продаж (директ-костинг).

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения представляют собой: долю в УК других организаций, процентный займ, банковский продукт РЕПО.

Финансовые вложения (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат на приобретение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение

срока их обращения признается равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Клиринговые сертификаты участия - не эмиссионная документарная предъявительская ценная бумага с обязательным централизованным хранением, выдаваемая клиринговой организацией, сформировавшей имущественный пул, и удостоверяющая право ее владельца требовать от клиринговой организации выплаты ее номинальной стоимости при наступлении определенных условий.

Передача денежных средств по первой части РЕПО отражается как выдача займа – записью в сумме перечисленных средств по дебету счета 58 (п. 2, 3, 8, 9 ПБУ 19/02). Данные операции по своей сути - операции по предоставлению заимствования под полученную ценную бумагу.

Стоимость приобретенных по первой части РЕПО ценных бумаг учитывается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Разницу между ценой приобретения ценных бумаг и ценой их последующей продажи рассматривается как процентный доход за предоставление в пользование денежных средств.

Согласно п. 34 ПБУ 19/02 и п. 7, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99 признаются прочими доходами организации на конец каждого месяца действия договора РЕПО и на дату его прекращения (получения исполнения по второй части РЕПО).

Общество ежегодно проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н,

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Суммы НДС, исчисленные с выручки от реализации, не признаются доходами организации и отражаются в учете по дебету счета 90 субсчета «НДС» в корреспонденции с кредитом счета 68 субсчет «НДС».

Доходы (расходы) по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от продажи товаров и произведенной продукции.

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

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющиеся существенными

для характеристики финансового положения организации, отражаются в Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) свернуто.

В частности, доходы по продаже клиринговых сертификатов участия в рамках операций по сделкам РЕПО отражаются за минусом понесенных расходов по продаже клиринговых сертификатов участия.

Информация о затратах на производство (расходах на продажу) раскрыта в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 " Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.07 " Расходы на продажу").

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- заработная плата, страховые взносы менеджеров отдела продаж и прочие аналогичные расходы,
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт, в том числе налог на имущество, земельный и транспортный налог, и пр. налоги и сборы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
- иные расходы, связанные с продвижением и реализацией продукции.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль. При применении ПБУ 18/02 используется балансовый метод. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно. в Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль формируется свернуто.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.

Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль. Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

При балансовом методе используются субсчета третьего порядка к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Г «Текущий налог на прибыль» (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» при выполнении регламентной операции «Расчет налога на прибыль»);

- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) при выполнении регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»).

Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств Обществом используются следующие подходы для свернутого представления денежных потоков:

- денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае, когда они отличаются быстрым оборотом (в течение одного отчетного периода). НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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 Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Классификация денежных потоков:

- денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций;

- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, а также получением дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;

- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Валютные активы и обязательства

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 валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и иных

активов, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Действующие на отчетную дату (31.12.2025 г.) курсы иностранных валют:

Доллар США – 78,2267 руб.

Евро – 92,0938 руб.

Китайский юань – 11,1592 руб.

4. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Нематериальные активы

Все виды нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

По всем объектам НМА начисляется амортизация, неамортизируемые НМА отсутствуют.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Не списанных НМА с полностью погашенной стоимостью в Обществе нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов НМА на соответствие условиям их использования, а также проверка их на обесценение. В результате установлено: корректировка элементов амортизации НМА не требуется, признаков обесценения не установлено.

Основные средства

Неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют.

Элементы амортизации на 31.12.2025 г. не пересматривались в связи с отсутствием такой необходимости.

По результатам проверки на обесценение объектов основных средств признаков обесценения не установлено.

Авансы, перечисленные в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Материально-производственные запасы.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 г составляет 42 279 тыс. руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Способы учета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не изменялись.

Обществом на конец отчетного периода проводится тестирование запасов на обесценение. В отчетном периоде превышение балансовой стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не наблюдалось, резерв не создавался.

Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 Обществом признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудникам и гарантийному ремонту проданной продукции. Информация о признанных оценочных обязательствах отражена в таблице:

Наименование оценочного обязательства	Сумма на 01.01.2025, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Списано как избыточная сумма	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.
по предстоящей оплате отпусков сотрудникам	3 437	18 343	(14 024)	-	7 756
по гарантийному ремонту проданной продукции	352 934	54 919	(86 586)		321 267

Заемные средства

Состав непогашенных на отчетную дату займов:

Займодавец	Договор	Сумма займа на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Срок погашения
Дудорова Любовь Тимофеевна	Договор займа №1/24 от 10.06.2024	110 000	до 31 декабря 2026г
Дудорова Любовь Тимофеевна	Договор займа № 03/25 от 06.03.2025	40 000	до 31 декабря 2026г
ООО «ПК РОТЕК»	Договор займа 09/24 от 23.09.2024	20 000	до 31 декабря 2026г
	Договор займа 10/24 от 31.10.2024	100 000	до 31 декабря 2026г
	Договор займа 11/24 от 14.11.2024	90 000	до 31 декабря 2026г
ООО «ПК РОТЕК»	Договор займа 11/24 от 14.11.2024	20 000	до 31 декабря 2026г

Расходы в виде процентов по кредитам и займам начисляются на счете 91.02 «Прочие расходы». Сумма процентных расходов займам, отраженных в составе прочих расходов, за 2025 г. составила 80 787 тыс. руб.

Доходы и расходы

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в размере 183 217 тыс. руб. Структура доходов, расходов от основных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов представлена в таблицах:

Структура доходов от обычных видов деятельности:

тыс. рублей

Наименование	2024 г.	2025 г.
Выручка от реализации материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих	206 426	25 028
Выручка от реализации готовой продукции	668 836	902 053
Выручка от реализации товаров	872 541	2 480 190
Выручка от реализации услуг	211 365	628 631
Итого по стр. 2110	1 959 168	4 035 902

Структура себестоимости продаж:

тыс. рублей

Наименование	2024 г.	2025 г.
Себестоимость реализации материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих	135 462	20 022
Себестоимость реализации готовой продукции	463 859	509 491
Себестоимость реализации товаров	582 670	2 319 113
Итого по стр. 2120	1 181 991	2 848 626

Коммерческие и управленческие расходы:

тыс. рублей

Наименование	2024 г.	2025 г.
Коммерческие расходы	595505	738 651
Управленческие расходы	62 733	

Структура прочих доходов:

тыс. рублей

Статьи прочих доходов	2024 г.	2025 г.
Восстановление ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений		-
Восстановление ранее созданного резерва на гарантийный ремонт товаров и продукции	1845	86 586
Восстановление ранее созданного резерва на ремонт ОС		
Конвертация валюты	3 005	10 172
Реализация ОС	4 879	165
Курсовые разницы	200 129	222 182
Исправление ошибок прошлых лет	7 038	1 780
Списание задолженности перед поставщиком	29 270	97
Доходы в виде претензий за нарушение сроков оплаты	24 095	
Доходы от продажи лицензий на ПО	300 000-	
Прочие доходы	16 974	147 080
Итого по стр. 2340	587 235	468 062

Структура прочих расходов:

тыс. рублей

Статьи прочих расходов	2024 г.	2025 г.
Исправление ошибок прошлых лет	3 387	
Курсовые разницы	183 865	227 023
Расходы в виде неустойки	115 251	105 485
Конвертация валюты	12 520	3 733
Реализация ОС	9 453	6 037

Статьи прочих расходов	2024 г.	2025 г.
Создание резерва на гарантийный ремонт товаров и продукции		54 919
Расходы на услуги банков	27 216	36 474
Расходы от продажи лицензий на ПО	300 000	
Прочие расходы	16 896	160 846
Итого по стр. 2350	668 558	594 517

Проценты к получению составили (тыс. руб.)

За 2024 год	За 2025 год
45 766	7 919

Проценты к уплате составили (тыс. руб.)

За 2024 год	За 2025 год
20 052	80 787

Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций составляет 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Налог на прибыль будет распределяться следующим образом:

8 % в Федеральный бюджет

17 % в региональный бюджет

Информация об отложенном налоге на прибыль представлена в таблице:

	2025 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	249 302
Текущий налог на прибыль	(64 944)
Отложенный налог на прибыль:	(1 141)
Чистая прибыль (убыток)	183 217

Информация об отложенных налоговых активах представлена в таблице:

Структура ОНА	Сальдо на начало периода	Признано ОНА по ставке	Погашено ОНА по ставке	Сальдо на конец периода
Доходы будущих периодов	1 001	17	1001	17
Основные средства		23		23
Издержки обращения	136		136	
Оценочные обязательства и резервы	823	1100	-	1923
Расходы будущих периодов	13 045	6 391	12 550	6 887
Арендные обязательства	9 630	1 360	809	10 181
Итого	24 636	8 756	14 360	19 032

тыс. рублей

Информация об отложенных налоговых обязательствах представлена в таблице:

Структура ОНО	Сальдо на начало периода	Признано ОНО по ставке	Погашено ОНО по ставке	Сальдо на конец периода
---------------	--------------------------	------------------------	------------------------	-------------------------

тыс. рублей

Доходы будущих периодов	14 904	14 117	10 357	11 144
Издержки обращения	136		136	
Основные средства	15 975	1 331	1 111	15 755
Оценочные обязательства и резервы	0			0
Расходы будущих периодов	377		347	31
Итого	31 392	15 448	10 985	26 929

Денежные средства

Состав денежных средств:

Денежные средства	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Остаток на расчетных счетах	9 790	214 675
Средства на валютных счетах	915	128 609
Итого	10 705	343 285

Расшифровка существенных сумм, отраженных по строке «Прочее» в Отчете о движении денежных средств:

По строке 4119 «Прочие поступления» от текущих операций отражена сумма:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма за 2024 г.
Прочие поступления:	4119	6 200
в том числе:		
Выгоды и потери от валютно-обменных операций		6 200

Информация о связанных сторонах

1. Бенефициарный владелец - Дудорова Любовь Тимофеевна, владеет 100% долей в УК.

2. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные (аффилированные) стороны:

Фамилия, имя, отчество (для физ. лиц) или Полное наименование юридического лица и ИНН	Характер отношений между организацией и связанными сторонами	Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде	Сальдо расчетов на начало отчетного периода: (+) – задолженность перед Обществом; (-) – задолженность Общества	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода: (+) – задолженность перед Обществом; (-) – задолженность Общества	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода
Дудорова Любовь Тимофеевна	Единственный участник Общества с долей 100%	Договор купли-продажи доли в УК	10	-	10	-
		Займ полученный	(121373)	31502	(152875)	-

Фамилия, имя, отчество (для физ. лиц) или Полное наименование юридического лица и ИНН	Характер отношений между организацией и связанными сторонами	Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде	Сальдо расчетов на начало отчетного периода: (+) – задолженность перед Обществом; (-) – задолженность Общества	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода: (+) – задолженность перед Обществом; (-) – задолженность Общества	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода
Горностаева Карина Геннадьевна	Генеральный директор Общества	Операций не было	-	-	-	-
ИП Дудорова Любовь Тимофеевна	Принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	Операций не было	-	-	-	-
АО «ДЕЛЬТА», ИНН 709108963	Принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	Операций не было	-	-	-	-
ООО «ПК РОТЕК», ИНН 9723195005	Принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	Займ выданный		-	-	-
		Займ полученный	(248 679)	14 281	(234 398)	-
		Договор на оказание услуг по монтажу оборудования		1250	1250	-
		Договор на оказание услуг о переработке	(48)	15 567	(15 615)	-
		Договор о продаже товара		52	52	-
ООО «ПТС» ИНН 5254032157	Принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	Договор поставки	4933	4933		-
		Договор аренды	300	1500	1800	-

3. Ценообразование в сделках со связанными сторонами.

Закупочные цены и цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т. д.).

На сегодняшний день в Российской Федерации действует законодательство о трансфертном ценообразовании. Это законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2025 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Все расчеты со связанными сторонами производились в безналичной форме.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в 2025 году не было.

4. Информация об операциях с основным управленческим персоналом.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор. Выплата вознаграждений по трудовым договорам основному управленческому персоналу за 2025 год:

Содержание	Сумма за 2025 г.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги, взносы и иные обязательные платежи, отпуск)	6 092

Текущие выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами в личных интересах основного управленческого персонала в 2025 г. не осуществлялись.

Долгосрочных вознаграждений (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе) основному управленческому персоналу действующими трудовыми соглашениями не предусмотрено.

Описание рисков ведения деятельности

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанными с этими событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за

развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год, отсутствовали.

Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н для Общества не применимо.

Прочие сведения

Общество не является участником договора совместной деятельности.

Государственной помощи Общество в 2025 году не получало.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе в 2025 году не было.

В отчетном периоде мероприятий, связанных с экологической деятельностью, не производилось.

Общество не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом в соответствии со ст.5 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Генеральный директор ООО «НТЦ Ротек»

К.Г. Горностаева

25.03.2026 г.