

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «СКБ «ИСТРА» ЗА 2025 ГОД**

27 февраля 2026 года

г. Сергиев Посад

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «СКБ «ИСТРА» (далее общество) зарегистрировано по адресу: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.13, IX, к.55

- ОГРН 1027739198915;

- ИНН 7709213202;

- КПП 771801001.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год	18
Численность персонала на 31.12.2025 г., чел.	24

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- организация торговли химическими промышленными продуктами, товарами производственно-технического назначения (ОКВЭД 46.75.2).

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Решением № 1/2022 единственного акционера от 18.07.2022г. продлен срок полномочий Генерального директора общества Принады Андрея Любомировича сроком на три года (согласно Уставу Общества).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Приказами от 30 декабря 2023г. № 40/УП утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024г.

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. формировалась бухгалтерией на основании данных консолидированной оборотно-сальдовой ведомости, с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в 2025 году велся согласно Рабочему плану счетов, разработанному на основе стандартного плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н, с наполнением его отдельными субсчетами и аналитическими признаками, позволяющими получать отчетность по требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам,

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3. Все учетные процессы осуществлялись в соответствии с разработанными и принятыми регламентами 1С: Предприятие 8.3.

Допускалось для налогового учета применять свободные формы на основании данных из программы 1С, формирующие налоговые регистры.

Хозяйственные операции отражались в программе 1С: Предприятие 8.3 с помощью электронных журналов (регистрах бухгалтерского учета) в хронологической последовательности и группировались по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в АО СКБ «ИСТРА» проводилась инвентаризация имущества и обязательств на 31.12.2025 г. с целью выявления фактического наличия имущества, осуществления сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, а также производилась проверка полноты отражения обязательств в учете.

Обязательная инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений и расходов будущих периодов Компании проводилась по состоянию на 31.12.2025 г.

Инвентаризация денежных средств, расчетов и финансовых обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2025 г.

При проведении инвентаризации конкретных видов активов и обязательств Компания руководствовалась положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 и локальными нормативными актами по проведению инвентаризации.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действовавший на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025 года.

Валюта	Курс на 31.12.2025
Доллар США	78,2267
Евро	92,0938
Китайский юань	11,1592

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

№ п/п	Вид курсовой разницы	Положительная (тыс. руб.)	Отрицательная (тыс. руб.)
1	По операциям подл. оплате в валюте	41 760	19 760
2	По операциям у. е., подлежащим оплате в рублях	37 220	72 014
3	Образованные в результате пересчета остатка денежных средств	1 282	2 661

Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Приказом Министерства финансов России от 17 сентября 2020 года №204-н (ред. от 30.05.2022) об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Бухгалтерский учет по счету 01 «Основные средства» ведется по амортизационным группам основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

В случаях дооборудования, реконструкции и модернизации объектов основных средств, если при этом улучшаются ранее принятые нормативные показатели функционирования, текущая восстановительная стоимость объектов увеличивается на сумму понесенных фактических затрат, которые в соответствии с законодательством РФ включаются в стоимость основных средств.

Если изменение первоначальной стоимости объекта основного средства привело к изменению его срока полезного использования, то остаточный срок полезного использования объекта, в течение которого подлежит начислению амортизация, определяется как разность между количеством месяцев нового срока полезного использования и количеством месяцев, в течение которых осуществлялось начисление амортизации по этому объекту, включая месяц в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется, как частное от деления остаточной стоимости объекта основного средства, определенной с учетом результатов достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и проч., по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта, на остаточный срок полезного использования.

Начисление амортизации исходя из величины амортизационных отчислений, рассчитанных указанными выше способами, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости основного средства.

Расходы по обслуживанию основных средств оцениваются в размере фактически произведенных расходов или в размере стоимости услуг сторонних организаций.

Затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств оцениваются в размере фактически произведенных расходов и учитываются в составе текущих расходов того периода, в котором производится ремонт.

Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе и арендованных) не создавался.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, демонтажа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по другим причинам (ПБУ 6/01 п.29).

Информация о продаже и прочем выбытии основного средства обобщается на специальном субсчете счета 01 «Выбытие основных средств» с последующим списанием результата выбытия на счет 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующие субсчета, обеспечивающие отдельно формирование доходов от реализации основных средств и расходов от их реализации и прочего выбытия.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

В случае частичной ликвидации объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов и начисленный износ списывается на сумму ликвидируемой части объекта в соответствии с принятыми правилами списания основных средств. Результат от ликвидации объектов ОС отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае отсутствия в учете стоимости ликвидируемой части объекта перед списанием проводится операция разукрупнения объекта ОС (выделение ликвидируемой части) внутренними оборотами по 01 счету с использованием в системе документа «Разукрупнение ОС».

Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.

При выбытии объектов ОС в результате недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств, остаточная стоимость объекта отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Стоимость объектов ОС, находящихся в собственности в 2025г., в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации, с отражением её на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам осуществляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Все основные средства классифицируются по 5 основным группам:

- 1) Здания (кроме жилых) – относятся к 8-9 амортизационной группе со сроком полезного использования 241-301 месяцев;
- 2) Сооружения – относятся к 6-7 амортизационной группе со сроком полезного использования 121-181 месяцев;
- 3) Машины и оборудование - относятся к 5 амортизационной группе со сроком полезного использования 85-120 месяцев;
- 4) Средства транспортные - относятся к 3-5 амортизационной группе со сроком полезного использования 37-120 месяцев;
- 5) Инвентарь производственный и хозяйственный - относится к 2-4 амортизационной группе со сроком полезного использования 25-61 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т. к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация объектов ОС, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения модернизации, в бухгалтерском учете начисляется исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты на модернизацию и оставшегося срока полезного использования не зависимо от того, произошло увеличение срока полезного использования в результате модернизации или нет.

Головной офис АО «СКБ «ИСТРА» имеет арендованную площадь 14.1 кв.м. по адресу: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корпус 13, помещение IX, к.55.

Обособленное подразделение АО «СКБ «ИСТРА» имеет арендованную площадь 128 кв.м по адресу: 141304, Московская обл., г.Сергиев Посад, пр. Красной Армии, д.77-А, офис 402, 401.

Более детальная расшифровка движения основных средств приведена в приложениях в таблице № 4 «Основные средства».

Материально-производственные запасы

Общество ведет учет материально производственных запасов согласно ФСБУ 5/2019, утвержденному Приказом Министерства финансов России от 15 ноября 2019 года № 180н. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), НДС и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз)- ТЗР, частично включаются в состав расходов на продажу по среднему проценту исходя из расчета остатков ТЗР, относящихся к нереализованным товарам.

В состав затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) организации относятся такие расходы, как:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (а также за подачу вагонов, взвешивания грузов и прочее);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузки из них;
- плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств;
- плата за временное хранение и складирование грузов;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов.

Места хранения товаров, классифицируемые как основные (центральные склады):

- 601655, Владимирская обл., г. Александров, Южный проезд, дом 10, ЗАО «АЛЬЯНС»;
- 101304, Московская обл., г. Сергиев Посад, Московское шоссе, д.46А, ООО «ТЕРМИНАЛ».

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания расходов по приобретению МПЗ.

Основные и вспомогательные материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части, инвентарь, хозяйственные принадлежности, и другие материальные ресурсы отражаются на счете 10 «Материалы».

Товары, приобретаемые для их последующей реализации оптом, отражаются на балансовом счете 41 «Товары».

Стоимость МПЗ в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, в

бухгалтерском учете определяется исходя из цены их возможной реализации (текущей рыночной стоимости) и отражается в корреспонденции соответствующего счета учета актива (10 или 07) в обязательной привязке к складу демонтированного оборудования со счетом прочих доходов текущего периода. Текущая рыночная стоимость признается равной остаточной стоимости демонтированного оборудования. При отсутствии остаточной стоимости рыночная стоимость такого оборудования признается равной 1 рублю.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости. В расчет средней оценки включается сальдо по элементу МПЗ в стоимостном и количественном выражении по всем поступлениям до момента выбытия и отпуска номенклатурной позиции.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество.

Более детальная расшифровка движения запасов приведена в приложениях в таблице № 6 «Запасы».

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Неисключительные права на программные продукты и иные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, указанного в договоре. Если срок не установлен поставщиком, то затраты списываются равномерно в течение периода от 2 до 5 лет, устанавливаемого отдельным распорядительным документом с учетом рекомендаций технических служб компании.

Страховые взносы, начисленные на выплаты по отпускам за последующий период, учитывается в момент выплаты денежных средств по отпускам будущих периодов и отражаются в составе затрат текущего месяца.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений общества считается заем, предусмотренный одним договором.

При выбытии актива, принятого в бухгалтерском учете в качестве финансового вложения, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета этого финансового вложения.

Метод признания выручки от реализации товаров (работ, услуг)

При определении доходов (расходов) организации применяется метод начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

Датой возникновения доходов от реализации работ, услуг, имущества, имущественных прав, покупных товаров, ОС признается дата перехода права собственности, оказания работ/услуг (дата предъявления расчетных документов).

Объем продаж продукции, товаров, работ от деятельности в области оптовой торговли в 2025 году составляет 2 612 869 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и тарифов, утвержденных регулирующими государственными органами и исполнительными органами Общества.

Более детальная расшифровка движения дебиторской задолженности приведена в приложениях в таблице № 7 «Дебиторская задолженность».

Формирование расходов

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счете 90.2 «Себестоимость реализованных товаров и на счете учета расходов 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с учетом их группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Состав прочих расходов компании определяется на 91-х счетах по соответствующим статьям.

Затраты показываются в отчете о финансовых результатах, соответственно, формируют финансовый результат деятельности в том периоде, в котором были фактически реализованы услуги или активы, в отношении которых данные затраты были понесены. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

При формировании финансовых результатов по основной деятельности в течение отчетного года при ежеквартальном закрытии периода производится перенос оборотов, сформированных на счетах затрат на производство, расходов на продажу и коммерческих расходов со счета 44 «Расходы на продажу» на счет 90.7, кроме суммы транспортно-заготовительных расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров.

Далее ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота по всем 90-м и 91-м счетам определяется финансовый результат - прибыль (убыток) от продаж и от прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается со специальных счетов 90-го и 91-го счета на счет 99.

Более детальная расшифровка состава расходов приведена в приложениях в таблице № 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

Учет задолженности по займам и кредитам

Операции по бухгалтерскому учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств отдельно по срочности погашения:

- долгосрочные (предоставленные на срок свыше 12 месяцев) в составе кредиторской задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- краткосрочные, полностью предоставленные на срок менее 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Часть долгосрочного кредита (при условиях погашения долга по договору частями), срок погашения которой менее 12 месяцев, переводится в состав краткосрочной кредиторской задолженности на уровне формирования бухгалтерской отчетности (без проводок по счетам).

Задолженность по займу (кредиту), полученному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (получения и погашения займа или кредита), а также на отчетную дату (п.7 ПБУ №3/2006).

На 31.12.2025 задолженность по кредитным договорам и договорам займа у Общества отсутствует.

Проценты (дисконт) по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в следующем порядке:

- по выданным векселям - сумма, указанная в векселе (вексельная сумма), отражается как кредиторская задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям договора. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

Более детальная расшифровка движения по займам и кредитам приведена в приложениях в таблице № 8 «Обязательства».

Оценка собственного капитала и резервов

Собственный капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами.

В составе собственного капитала Компании учитываются уставный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность акций участников Компании.

В соответствии с законодательством для покрытия убытков организации, погашения облигаций общества, выкупа собственных акций, формируется резервный капитал, создаваемый за счет чистой прибыли организации.

Резервный капитал

В Обществе создается резервный фонд путем ежегодных отчислений в размере, составляющем не менее 5% чистой прибыли, до достижения им 5% уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. Средства резервного фонда используются по решению Общего собрания акционеров в устанавливаемом им порядке.

Учет нераспределенной прибыли

Сумма чистой прибыли (убытка), сформированная в установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение определенной суммы прибыли осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров Компании. Распределение подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисления в резервный фонд Компании, покрытие убытков прошлых лет и прочее.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов акционерам Компании по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту соответствующего субсчета к счету 75 «Расчеты с учредителями».

Сумма отчислений в резервный капитал отражается по дебету счета 84 «Использование прибыли» в корреспонденции с кредитом счета 82 «Резервный капитал».

Размер прибыли, приходящийся на 1 акцию, составил 27,52 тыс. руб.

Налог на прибыль

Сформированный финансовый результат от деятельности организации (бухгалтерская прибыль (убыток)) отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (налогооблагаемой прибыли (убытка)), рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате различий в правилах признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в НК РФ, учитывается в бухгалтерском учете согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н).

1. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ бухгалтерией головной организации.

2. Объектом налогообложения признается прибыль Компании в целом, определяемая как полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл.25 Налогового Кодекса РФ.

3. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления в соответствии со ст. 271 и 272 Налогового Кодекса РФ.

4. Налоговая база формируется по итогам отчетного (налогового) периода на основании данных налогового и/или бухгалтерского учета.

5. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом уплаты ежемесячных авансовых платежей. Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются равными долями в размере одной трети подлежащего уплате платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

6. Исчисленная сумма налога на прибыль уплачивается централизованно бухгалтерией:

- в Федеральный бюджет по месту постановки на учет ИФНС №7718 по г. Москва;
- в бюджеты субъектов РФ – по месту постановки на учет.

7. Для целей налогового учета при определении доходов (расходов) организации применяется метод начисления.

Доходы в целях гл. 25 НК РФ признаются в 2025 г. - в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

Датой возникновения доходов от реализации работ, услуг, имущества, имущественных прав, покупных товаров, ОС признается дата перехода права собственности, оказания работ/услуг (дата предъявления расчетных документов).

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 21 НК РФ бухгалтерией головного офиса.

Налоговая база исчисляется по итогам каждого налогового периода в соответствии со ст. 153 НК РФ. Налоговым периодом признается квартал.

Налоговая база по НДС формируется в целом по организации.

НДС исчисляется и уплачивается по месту постановки на учет в качестве юридического лица. Уплата налога осуществляется равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Налог на имущество

Налог на имущество исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 30 НК РФ и соответствующих законов субъектов РФ.

Налоговая база рассчитывается как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, отдельно по движимому и недвижимому имуществу, принадлежащему.

Уплата налога производится в бюджеты субъектов РФ по местонахождению.

Налог исчисляется и уплачивается с предоставлением ими налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Транспортный налог

Налог исчисляется и уплачивается в соответствии с гл.28 НК РФ

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ.

В целях гл. 23 НК РФ в 2023 году не облагаются налогом суточные в размере не более 700 руб. за каждый день командировки в пределах РФ и 2500 руб. за каждый день командировки за пределы РФ.

Налог перечисляется в бюджет РФ бухгалтерией не позднее дня, в котором были получены наличные денежные средства на выплату дохода или сумма дохода была перечислена на банковский счета работников.

В конце года на каждого человека, получившего доход в организации, составляется справка о доходах по форме N 2-НДФЛ (6-НДФЛ)

Справки о доходах направляются в налоговую инспекцию по месту регистрации головного офиса в ИФНС № 7718 по г. Москве, по месту регистрации обособленного подразделения в ИФНС № 5042 по г. Сергиев Посад ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за прошедшим годом.

Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 20 000 рублей и сформирован денежными средствами. Он разделен на 200 обыкновенных акций бездокументарной формы, номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Сведения о распределении акций между акционерами указываются в реестре акционеров Общества.

Состав акционеров Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г: Принада А.Л. – 200 акций (100% участия в УК) – единственный акционер и бенифициар Общества.

Акции, право на приобретение которых предоставляют опционы Общества, отсутствуют.

Связанные стороны

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Общая сумма заработной платы по управленческому персоналу

Размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу за 2025 год, составил 3 822 тыс. руб.

Все расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала, являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения в Обществе не осуществлялись.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с 01.01.2025 по 31.12.2025 год представлен следующим образом:

Прибыль от реализации продукции, оказания услуг – 106 283

Прочие доходы – 76

Прочие расходы – 98 948

Прибыль (убыток) до налогообложения – 7 411

3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

4. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значительно повышена ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов.

Влияние изменений в экономической ситуации может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительны к прогнозированию.

5. РИСКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Правовые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества также, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страновому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков.

Общество совершенствует маркетинговые исследования с целью расширения рынков сбыта, как по регионам, так и по потребителям.

В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т. ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе функционирует система внутреннего контроля, которая представляет собой процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Приложения:

- таблица № 4 «Основные средства»;
- таблица № 5 «Финансовые вложения»;
- таблица № 6 «Запасы»;
- таблица № 7 «Дебиторская задолженность»;
- таблица № 8 «Обязательства»;
- таблица № 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

**Генеральный директор
АО «СКБ «ИСТРА»**



Принада А.Л.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	слисано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	фактическая себестоимость		резерв под обесценение	изменения видов запасов	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	940 854	-	2 176 745	(2 373 379)	-	X	X	744 221	-
	За 2024 г.	675 858	-	3 002 958	(2 737 962)	-	X	X	940 854	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	2 090	(2 089)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	1 775	(1 776)	-	-	-	2	-
Товары	За 2025 г.	720 673	-	1 715 618	(1 899 573)	-	-	-	536 717	-
	За 2024 г.	583 271	-	2 382 255	(2 244 854)	-	-	-	720 673	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	220 179	-	459 038	(471 717)	-	-	-	207 500	-
	За 2024 г.	92 584	-	618 927	(491 332)	-	-	-	220 179	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило		погашено		на расходы списано		восстановление резерва	переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	664 021	(22 308)	681 589	-	(553 806)	-	-	-	-	-	-	-	-	791 803	(22 308)
	За 2024 г.	690 379	(22 308)	570 799	-	(596 783)	-	-	-	-	-	-	-	-	664 395	(22 308)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	112 167	(22 308)	38 149	-	(68 547)	-	-	-	-	-	-	-	-	81 769	(22 308)
	За 2024 г.	206 690	(22 308)	67 132	-	(161 655)	-	-	-	-	-	-	-	-	112 167	(22 308)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	487 994	-	614 537	-	(455 494)	-	-	-	-	-	-	-	-	647 036	-
	За 2024 г.	434 069	-	474 538	-	(420 239)	-	-	-	-	-	-	-	-	488 368	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21 089	-	22 732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43 822	-
	За 2024 г.	35 929	-	38	-	(14 878)	-	-	-	-	-	-	-	-	21 089	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	27	-	5 308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 336	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	17 418	-	-	-	(11 161)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 257	-
	За 2024 г.	16	-	17 418	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 418	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	27	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	836	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	8	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	25 304	-	-	-	(18 599)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 704	-
	За 2024 г.	13 636	-	11 668	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 304	-
Итого	За 2025 г.	664 021	(22 308)	681 589	-	(553 806)	-	-	-	-	-	-	-	-	791 803	(22 308)
	За 2024 г.	690 379	(22 308)	570 799	-	(596 783)	-	-	-	-	-	-	-	-	664 395	(22 308)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	779 332	757 023	646 554	624 245	690 384	668 075
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	81 769	59 461	112 167	89 859	206 690	184 382
Расчеты с покупателями и заказчиками	647 036	647 036	487 994	487 994	434 128	434 128
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	43 822	43 822	21 089	21 089	35 929	35 929
Расчеты с факторинговыми компаниями	6 704	6 704	25 304	25 304	13 636	13 636

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	109 500 68 544	- 40 956	- -	(109 500) -	- -	- -	- 109 500	
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	109 500 68 544	- 40 956	- -	(109 500) -	- -	- -	- 109 500	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	179 479 226 655	191 413 180 874	- -	(159 781) (228 261)	- -	- -	211 111 179 479	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	98 702 164 980	140 445 123 171	- -	(93 095) (189 449)	- -	- -	146 051 98 702	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	30 997 878	8 965 30 997	- -	(30 997) (878)	- -	- -	8 965 30 997	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	38 38	- 38	- -	39 -	- -	- -	77 38	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	35 729 -	- -	- -	(35 729) -	- -	- -	- -	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	9 498 13 366	26 231 42 082	- -	- -	- -	- -	35 729 55 420	
Расчеты по ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	51 358 -	- -	- -	(37 933) -	- -	- -	13 425 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	437 288 979	162 437	- -	- -	- -	- -	599 437	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	288 979 295 199	191 413 221 830	- -	(269 281) (228 261)	- -	X X	211 111 288 979	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
В том числе: РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 893 435	2 246 630
Затраты на оплату труда	23 092	15 361
Отчисления на социальные нужды	6 974	4 639
Амортизация	2 137	639
Прочие затраты	568 268	723 248
Итого по элементам	2 493 906	2 990 518
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	12 679	(127 596)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 506 586	2 862 922

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-