

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Современные инженерные системы»  
за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Современные инженерные системы» (далее – Организация) за 2025 год.

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

**Общие сведения об Организации:**

Сокращенное наименование: ООО «Современные инженерные системы»

ИНН 7722654767 ОГРН 1087746951698

Юридический адрес: 127273, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, проезд Нововладыкинский, д. 20А

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Чмырев Виталий Геннадьевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации составила 12 человек.

Организация зарегистрировала следующие обособленные подразделения:

ИНН 7722654767 КПП 503145001 в МО, Ногинском районе, пгт Обухово, Кудиновское шоссе, д.17.

**1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (код ОКВЭД 46.74.2).

**2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

**ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД**

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023
2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».
3. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях: должна соответствовать последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации. Показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, сопровождается указанием на такое пояснение (номером пояснения).
4. Закреплен порядок нумерации пояснений: каждое пояснение имеет номер. Показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, сопровождается указанием на такое пояснение (номером пояснения).
5. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.
6. Внесены изменения по учету активов, обладающих всеми признаками НМА, кроме срока использования (не более 12 месяцев) и обладающих существенной стоимостью (более 500 тыс. руб.).

Корректировки последствий изменения учетной политики отсутствуют.

## **2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

- **Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость не менее 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.

- **Классификация НМА по видам**

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программное обеспечение;
- товарные знаки.

- **Способы оценки после признания по группам НМА**

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- **Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года..

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 25 декабря отчетного года.

- **Сроки полезного использования по группам НМА**

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации**

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы НМА**

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

## **2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

- **Группы однородных объектов ОС**

- здания;
- машины и оборудование;
- прочие основные средства.

- **Оценка после признания**

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

## **2.3. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на конец каждого отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом.

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

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

## **2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

- **Группы финансовых вложений**

- депозитные вклады со сроком размещения не менее 3-х месяцев;
- права требования в рамках финансовых услуг.

- **Проверка на обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## **2.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

- **Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты на срок до трех месяцев.

## **2.6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете:**

- в порядке, определяемом организацией самостоятельно.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

## **2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков формируется на последний день отчетного месяца. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности, на счета учета расходов, куда относится заработная плата, соответствующих работников Организации.

## **2.8. ДОХОДЫ**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг.

## **2.9. РАСХОДЫ**

- **Перечень элементов, включаемых в расходы по обычным видам деятельности:**

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация;
- прочие затраты.

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные Организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

## **2.10. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

- **Состав и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчет об изменениях капитала,
  - отчета о движении денежных средств
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- **Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:

- для показателей бухгалтерского баланса – 5% от валюты баланса на отчетную дату;
- для показателей отчета о финансовых результатах – 5% от выручки за отчетный период.

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета:**

- информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых

результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

- **Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.**

Показатели, отсутствующие у Организации, не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляется прочерк.

### 3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

#### 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Движение и наличие основных средств и соответствующей амортизации представлено в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, раскрыта в таблице 4.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств раскрыта в таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Группы основных средств	на 31.12.2025 г.					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	275	275	нет	75 мес.	линейный	255
Транспортные средства	1 331	939	нет	13 мес.	линейный	1 150
Другие виды основных средств	547	396	нет	48 мес.	линейный	112

Группы основных средств	на 31.12.2024 г.					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	246	275	нет	87	линейный	275
Транспортные средства	1 331	939	нет	25	линейный	1 300
Другие виды основных средств	547	379	нет	60	линейный	140

Группы основных средств	на 31.12.2023 г.					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	246	246	нет	85	линейный	0
Транспортные средства	1 331	783	нет	37	линейный	0
Другие виды основных средств	406	399	нет	72	линейный	0

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование:

Объекты основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Часть нежилого помещения по адресу г. Москва, Сигнальный проезд, д.19, с.1, этаж 6	2 980	0	0
Часть нежилого помещения по адресу МО, Ногинский район, пгт Обухово, Кудиновское шоссе, д.17	4 288	0	0
<b>Итого</b>	<b>7 268</b>		

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе арендуемого имущества числятся автомобили, полученные по договорам лизинга с АО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН», заключенным в 2023 году:

-автомобиль GEELY ATLAS PRO (тип ТС: Легковой) VIN №Y4K8722D7PB317012;

-автомобиль GEELY COOLRAY (тип ТС: Легковой) VIN №LB37622Z0PX506617

При этом в активе баланса в строке «Основные средства» отражен актив в виде ППА (право пользования активом), а в пассиве баланса отражены «Прочие обязательства» по аренде с делением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока их погашения.

### 3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые активы обусловлены в основном наличием резерва под обесценение финансовых вложений и убытка по налогу на прибыль.

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

Авансы, связанные с приобретением запасов, на 31.12.2025 составляют - 353 тыс. руб., на 31.12.2024 – 789 тыс. руб., на 31.12.2023 – 386 тыс. руб.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность	Резерв на 31.12.2025	Резерв на 31.12.2024	Резерв на 31.12.2023
Поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам	353	785	386

### 3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКА 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 г. в составе финансовых вложений отражены займы работникам Организации в размере 718 тыс. руб., на 31.12.2024г. в размере 700 тыс. руб. Срок погашения - 2027 год. Процентная ставка -5% годовых

Расшифровка финансовых вложений:

Финансовые вложения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса), в том числе:			
Займы сотрудников	718	700	-

Депозиты в разрезе сроков погашения:

На 31.12.2025:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
-	-	-

На 31.12.2024:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
Сбербанк ПАО	2 400	28.01.2025

### 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Организации, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7 663	129	6 769
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	17 123
Денежные эквиваленты	-	2 400	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>7 663</b>	<b>2 529</b>	<b>23 892</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>7 663</b>	<b>2 529</b>	<b>23 892</b>

### 3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Компания "ГЕРЦ Арматурен" ГмбХ, Австрия	100	10	100	10	100	10
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>10</b>

### 3.8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) сформирован за счет внесения денежных средств учредителем Организации.

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Внесение вклада участником Организации	-	-	-

### 3.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В течение года, закончившегося 31.12.2025 г., Организация получила чистую прибыль в размере 16 575 тыс. руб., нераспределенная прибыль составила 7 095 тыс. руб., и на эту дату чистые активы организации составили положительную величину в размере 7 105 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31.12.2024 г., Организация получила чистую прибыль в размере 1 650 тыс. руб. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил 9 480 тыс. руб., и на эту дату чистые активы составили отрицательную величину в размере 9 470 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31.12.2023 г., Организация понесла убыток в размере 9 155 тыс. руб. и на эту дату чистые активы составили отрицательную величину в размере 11 120 тыс. руб.

### 3.10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1300 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	230 369	235 101	196 785
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	54 372	43 056	29 256
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	168 892	201 515	178 649
<b>Итого чистые активы</b>	<b>7 105</b>	<b>(9 470)</b>	<b>(11 120)</b>

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025 г		На 31.12.2024 г		На 31.12.2023г	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав на программы	-	826	-	638	-	672
Декларации соответствия	-	103	-	330	-	400
Расходы на страхование	-	153	-	127	-	125
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1 082</b>	<b>-</b>	<b>1 095</b>	<b>-</b>	<b>1 197</b>

### 3.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые обязательства обусловлены в основном различными способами учета основных средств и нематериальных активов.

### 3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>на 31.12.2025 г.</b>	<b>на 31.12.2024 г.</b>	<b>на 31.12.2023 г.</b>
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, в тыс. руб.	164 254	198 718	176 549
В т.ч. в евро	1 734	1 731	1 731

Раскрытие кредиторской задолженности по налогам и сборам:

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>на 31.12.2025 г.</b>	<b>на 31.12.2024 г.</b>	<b>на 31.12.2023 г.</b>
Транспортный налог	5	23	13
Налог на добавленную стоимость	922	103	77
НДФЛ	136	-	-
Налог на имущество	-	-	-
ЕНС	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 302	883	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>2 365</b>	<b>1 009</b>	<b>90</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023г. Организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Организацией признаются оценочные обязательства: в виде суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах раскрыта в таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

### 3.14. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

Выручка по видам деятельности составила:

<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности</b>	<b>Значение</b>	
	<b>за 2025 год</b>	<b>за 2024 год</b>
Реализация товара по договорам купли-продажи	150 835	203 312
Выручка от выполнения работ по изготовлению продукции	43 543	39 450
<b>Итого</b>	<b>194 378</b>	<b>242 762</b>

### 3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость продаж по видам деятельности:

<b>Себестоимость по видам деятельности</b>	<b>Значение</b>	
	<b>за 2025 год</b>	<b>за 2024 год</b>
Реализация товара по договорам купли-продажи	112 133	157 958
Выручка от выполнения работ по изготовлению продукции	34 924	29 986
<b>Итого</b>	<b>147 057</b>	<b>187 944</b>

### 3.16. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности:

Валовая прибыль по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Реализация товара по договорам купли-продажи	38 702	45 354
Выручка от выполнения работ по изготовлению продукции	8 619	9 464
<b>Итого</b>	<b>47 321</b>	<b>54 818</b>

### 3.17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка коммерческих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Оплата труда, расходы на оплату налогов и сборов	33 555	29 440
Аренды склада, офиса, административные расходы, лизинг, транспортные расходы	12 870	9 964
Расходы на семинары, командировочные расходы, рекламу	2 027	1 918
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>48 452</b>	<b>41 322</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете;	1 127	-
<b>Итого</b>	<b>1 127</b>	<b>-</b>

### 3.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Наименование доходов	за 2025 год	за 2024 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	24 234	34 518
Проценты к получению по займам сотрудников, отчисление в оценочные фонды	1 178	1 729
Возврат товара, реализованного в предыдущем налоговом периоде	62	556
Прочее	325	2
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>25 799</b>	<b>36 805</b>

### 3.20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Структура прочих расходов

Прочие расходы	2025 г	2024 г
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	45 954
Списание дебиторской задолженности, возврат товара, реализованного в прошлом году	69	885
Возмещение убытков/резерв по сомнительным долгам	868	2 465

Прочее, проценты к уплате	901	645
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 838</b>	<b>49 949</b>

### 3.21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Показатели, формирующие налогооблагаемую прибыль:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	22 829	407
Отложенный налог на прибыль	(6 044)	2 840
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	5 707	81
Постоянный налоговый расход (доход)	517	265
Изменение отложенных налоговых активов	5 819	7 991
Изменение отложенных налоговых обязательств	(11 863)	(6 739)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	837	7 989
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	209	1 598

Изменение отложенного налогового актива в 2025 году в основном связано с погашением ранее полученного налогового убытка.

Изменение отложенного налогового обязательства в 2025 -2024 гг. связано с различными способами учета основных средств и нематериальных активов.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки по налогу на прибыль в 2025 году, составил (6 044) тыс. руб., в 2025г., в 2024г. - 2 840 тыс. руб.

### 3.22. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Свернутое представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности:

Показатели	Код строки	2025 год	2024 год
<b>Прочие поступления от текущей деятельности:</b>	<b>4119</b>	<b>40 623</b>	<b>27 824</b>
- НДС		33 976	27 475
- прочие поступления по текущим операциям		6 647	349
<b>Прочие платежи от текущей деятельности:</b>	<b>4129</b>	<b>32 659</b>	<b>54 540</b>
- таможенные платежи		26 400	51 800
- банковские комиссии		68	272
- платежи в бюджет		5 270	1 742
- прочие платежи		921	726
<b>Прочие платежи от финансовой деятельности;</b>	<b>4329</b>	<b>3 312</b>	<b>1 857</b>
-платежи по арендным обязательствам		3 312	1 857

### 3.23. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### 3.24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

### 3.25. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Организации являются:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Участники Организации	Компания «ГЕРЦ Арматурен» ГмбХ, Австрия	Компания «ГЕРЦ Арматурен» ГмбХ, Австрия	Компания «ГЕРЦ Арматурен» ГмбХ, Австрия
Единоличный исполнительный орган			
- Генеральный директор	Чмырев Виталий Геннадьевич	Чмырев Виталий Геннадьевич	Чмырев Виталий Геннадьевич

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, совершенных Организацией со связанными сторонами:

	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность по продаже оборудования тепловодоснабжения</b>					
- основного общества	-		9 848	Предоплата, сроки платежей. обусловлены договорами от 1 до 45 дней	Безналичный расчет
<b>Кредиторская задолженность по поставке оборудования</b>					
- основного общества	159 683	182 612	171 652	Предоплата, отсрочка платежа	Безналичный расчет

Бенефициарные собственники в понимании ФЗ № 115-ФЗ от 07.07.2001 г «О противодействии(отмыванию)доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» отсутствуют, т. к. отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% капитала Организации.

В течение отчетного года участникам Организации дивиденды не выплачивались.

К основному управленческому персоналу Организация относит следующие:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер;
- директор по продажам;
- технический директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала Организации:

Виды вознаграждения	за 2025 год	за 2024 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>		
Оплата труда	9 158	8 105
Отпуск	906	876
Иные краткосрочные вознаграждения (премия)	1 277	820

Удержан НДФЛ	1 695	1 464
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 911	3 380

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

### 3.26. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### 3.27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный. Организация имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Организации и т. д.

Репутационные риски. Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции (услуг).

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Чмырев В.Г./

26 марта 2026 г.

