

**Общество с ограниченной ответственностью
«БНК»**

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

Оглавление

1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Информация об органах управления	4
1.4. Информация об аудиторе	4
1.5. Организация и формы бухгалтерского учета	4
2. Основные положения учетной политики	4
2.1. Основные средства (ОС)	5
2.2. Нематериальные активы	6
2.3. Запасы	7
2.4. Финансовые вложения	8
2.5. Кредиты и займы	9
2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
2.7. Отложенные налоги	10
2.8. Выручка, прочие доходы	10
2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	11
2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	13
2.11. Неопределенность оценочных значений	13
2.12. Связанные стороны	13
2.13. Информация о составлении отчета о движении денежных средств (ОДДС)	14
2.14. Изменение в учетной политики	14
3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 года	14
3.1. Нематериальные активы (НМА)	15
3.2. Основные средства (ОС)	16
3.3. Запасы	19
3.4. Финансовые вложения	19
3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы	20
3.6. Дебиторская задолженность	20
3.7. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах	20
3.8. Капитал	21
3.9. Займы и кредиты	21
3.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	22
3.11. Информация по расчету налога на прибыль, отложенные налоги	22
3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	23
3.13. Информация по оценочным обязательствам	24
3.14. Связанные стороны	25
4. События после отчетной даты	28

5.	Информация об обеспечении	28
6.	Продолжение деятельности и отсутствие намерений по ее прекращению	28
7.	Информация о рисках хозяйственной деятельности общества	28
7.1.	Финансовые риски	28
7.2.	Правовые риски	28
7.3.	Прочие риски в деятельности Общества	29

Данные пояснения являются приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БНК» за 2025 год (далее - бухгалтерская отчетность), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные приведены в тыс. руб.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «БНК», краткое наименование ООО «БНК» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой службы № 25 по Ростовской области, 31.10.2011 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31.10.2011 года за основным государственным номером (ОГРН) 1116195011932. Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной Налоговой службы по Октябрьскому району г. Ростова-на-Дону за идентификационным номером налогоплательщика (ИНН) 6140031810 и кодом причины постановки на учет (КПП) 616501001.

Организационно-правовая форма/форма собственности – общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300, код ОКФС 16).

Общество зарегистрировано по адресу: 344003, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр. Буденовский, зд. 60, оф. 901.

Учредительные документы ООО «БНК» зарегистрированы 31.10.2011 года.

Общество не имеет филиалов.

1.2. Основные виды деятельности

В соответствии с единым государственным реестром юридических лиц основным видом деятельности Общества является Производство электрического оборудования прочего, не включенного в другие группировки. ОКВЭД 27.90.9.

1.3. Информация об органах управления

Органами управления Обществом на основании Устава являются:

- Общее собрание участников Общества;
 - Директор, в лице Управляющей организации, действующей на основании договора о передаче полномочий управляющей организации (единоличный исполнительный орган).
- Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

1.4. Информация об аудиторе

Аудитором Общества за 2025 год является ООО «АНАЛИТИКА» (на основании решения общего собрания участников от 25.11.2025).

1.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «БНК» до 21.10.2025 вела сторонняя организация на основании договора, с 21.10.2025 бухгалтерский учет в ООО «БНК» ведет собственный отдел бухгалтерского учета во главе с главным бухгалтером.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете применяется программный продукт «1С».

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов

бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2025 года;
 - Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

год.

Для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств). Показатель менее 5% от детализируемого приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.1. Основные средства (ОС)

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании технической (проектной) документации, заверенной соответствующими техническими специалистами.

При наличии у одного объекта основных средств 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 25 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам амортизируемых основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

№ п/п	Наименование группы ОС	Сроки полезного использования
1	Здания	от 2 лет до 3 лет
2	Сооружения	от 2 лет до 20 лет
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 лет до 20 лет
4	Офисное оборудование	от 2 лет до 5 лет
5	Транспортные средства	от 3 лет до 5 лет
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 лет до 10 лет
7	Многолетние насаждения	свыше 30 лет
8	Другие виды основных средств	от 2 лет до 3 лет

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует информацию технических служб.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

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.

Признание и первоначальная оценка нематериальных активов

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. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

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 проведения ежегодной инвентаризации Общества. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

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. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

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

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Выбытие нематериальных активов

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативно-правовыми актами бухгалтерского учета.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Способ оценки запасов по их группам (видам)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019.

Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца,

производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Расходы по спецодежде признаются в том периоде, в котором они были понесены.

2.4. Финансовые вложения

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

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для не эмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам.

Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

В соответствии с п.23 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

В случае, если происходит обесценение финансовых вложений, то есть подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений в соответствии с п.37 ПБУ 19/02, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.5. Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

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

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, и дополнительные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по полученным займам (кредитам) учитываются в стоимости инвестиционного актива, если заемные средства получены на его приобретение (создание).

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств, условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства на выплату отпускных создаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого работника на конец отчетного периода. Расчет производится, исходя из сведений о среднедневной заработной плате, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов и количества дней неиспользованного отпуска.

Оценочные обязательства на выплату бонусов/вознаграждений создаются из предварительного планового расчета на выплату бонусов/вознаграждений в году, следующим за отчетным, по итогам отчетного года.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н (с последующими изменениями и дополнениями).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

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

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признаются по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- поступления, связанные с реализацией продукции;
- поступления, связанные с выполнением работ;
- поступления, связанные с оказанием услуг;
- прочая деятельность.

Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления от продажи иностранной валюты;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- курсовые разницы;

- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, с выполнением работ, оказанием услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в обычных видах деятельности;
- управленческие расходы (затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные расходы, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом).

Расходы, признаваемые прочими расходами

- начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с продажей основных средств, материалов (запасов);
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- убытки от операций по приобретению иностранной валюты;
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- расходы по услугам предоставления обеспечения кредитных обязательств;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- материальная помощь;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- Производственные расходы (расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных расходов входят затраты основных производственных цехов, а также общепроизводственные затраты;
- Управленческие расходы (затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные расходы, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом);
- Коммерческие расходы (затраты, непосредственно связанные с продажей продукции собственного производства).

Производственные расходы отражаются на счетах учета затрат.

Расходы основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» по группам номенклатуры запасов (работ, услуг) в разрезе статей затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе номенклатуры готовой продукции (работ, услуг).

К общепроизводственным расходам Общества относятся затраты, связанные с обслуживанием основного производства. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы» и подлежат распределению между группами номенклатуры запасов (работ, услуг) пропорционально величине прямых затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе номенклатуры готовой продукции (работ, услуг).

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству Общества.

Незавершенное производство отражается в учете по фактически произведенным затратам, исходя из фактических расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы, связанные с управлением общества, относятся на счет 26.01 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» и формируют показатель строки «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с продажей товаров собственного производства.

К таким расходам относятся расходы, непосредственно связанные с реализацией продукции собственного производства.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

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

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

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

В отчете о финансовых результатах показываются свернуто следующие показатели прочих доходов и расходов:

- 1) курсовые разницы;
- 2) штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- 3) списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- 4) реализация основных средств;
- 5) реализация ТМЦ;
- 6) реализация отходов производства;
- 7) рекламационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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 бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.11. Неопределенность оценочных значений

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

- пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв по судебным разбирательствам;
- резерв по отпускам, не использованным на отчетную дату;
- резерв под снижение стоимости запасов.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 года № 48н.

2.13. Информация о составлении отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 года № 11.

В состав денежных средств включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, к ним относятся:

- 1) депозитов до востребования, кроме депозитов, учитываемых в качестве финансовых вложений;
- 2) суммы займа, исходя из предусмотренных условиями договора займа сроков и порядка возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а именно:

- 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 2) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- 3) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- 4) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- 5) операции, связанные с покупкой или продажей иностранной валюты.

2.14. Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 г. вступили в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности 2025 сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2024 в связи со вступлением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчет о финансовых результатах:

Статья	Код статьи	За 2024 до корректировки	За 2024 после корректировки	Корректировка	Комментарии
Прочие доходы	2340	10 828	894	(9 934)	В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 отражены в свернутом виде прочие доходы и прочие расходы
Прочие расходы	2350	(57 110)	(47 177)	9 934	

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы в организации:

№ п/п	Наименование показателя	Конструкторская документация	Лицензии	Разработки	Итого
1	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	780	542	2 938	4 260
2	Накопленная амортизация на 31.12.2023	–	–	–	–
3	Балансовая стоимость на 31.12.2023	780	542	2 938	4 260
4	Поступления за 2024 год	–	–	–	–
5	Выбытие за 2024 год	–	–	–	–
6	Начисление амортизации за 2024 год	(84)	(110)	(685)	(879)
7	Выбытие амортизации за 2024 год	–	–	–	–
9	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	780	542	2 938	4 260
10	Накопленная амортизация на 31.12.2024	(84)	(110)	(685)	(879)
11	Балансовая стоимость на 31.12.2024	696	432	2 253	3 381
12	Поступления за 2025 год	59 606	–	–	59 606
13	Выбытие за 2025 год	–	–	–	–
14	Начисление амортизации за 2025 год	(2 078)	(121)	(747)	(2 946)
15	Выбытие амортизации за 2025 год	–	–	–	–
16	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	60 386	542	2 938	63 866
17	Накопленная амортизация на 31.12.2025	(2 162)	(231)	(1 432)	(3 825)
18	Балансовая стоимость на 31.12.2025	58 224	311	1 506	60 041

По результатам анализа индикаторов обесценения НМА по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. не было выявлено.

У Общества отсутствуют пригодные для использования, но не используемые НМА по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г.

3.2. Основные средства (ОС)

Основные средства в организации:

№ п/п	Наименование показателя	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Многолетние насаждения	Другие виды основных средств	Итого
1	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	300	19 185	13 434	4 494	119	537	297	38 366
2	Накопленная амортизация на 31.12.2023	(39)	(9 859)	(1 404)	(1 957)	(80)	(230)	(16)	(13 585)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2023	261	9 326	12 030	2 537	39	307	281	24 781
4	Поступления за 2024 год	5 349	56 963	1 190	-	-	-	-	63 502
5	Выбытие за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление ОС из лизинга в 2024 году	-	-	-	1 149	-	-	-	1 149
7	Начисление амортизации за 2024 год	(86)	(6 718)	(4 511)	(780)	(36)	(13)	(97)	(12 241)
8	Выбытие амортизации за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Перевод начисленной амортизации по ОС из лизинга в 2024 году	-	-	-	(676)	-	-	-	(676)
10	Уменьшение амортизации за счет увеличения срока полезного использования в 2024 году	-	196	-	-	-	-	-	196
11	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	5 649	76 148	14 624	5 643	119	537	297	103 017
12	Накопленная амортизация на 31.12.2024	(125)	(16 381)	(5 915)	(3 413)	(116)	(243)	(113)	(26 306)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2024	5 524	59 767	8 709	2 230	3	294	184	76 711
14	Поступления за 2025 год	-	47 919	100	-	-	-	-	48 019
15	Выбытие за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Поступление ОС из лизинга в 2025 году	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Начисление амортизации за 2025 год	(163)	(8 324)	(3 609)	(321)	-	(14)	(73)	(12 504)

18	Выбытие амортизации за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	5 649	124 067	14 724	5 643	119	537	297	151 036
20	Накопленная амортизация на 31.12.2025	(288)	(24 705)	(9 524)	(3 734)	(116)	(257)	(186)	(38 810)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2025	5 361	99 362	5 200	1 909	3	280	111	112 226

Права пользования активами - объекты, полученные по договорам аренды (лизинга):

№ п/п	Наименование показателя	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Земельные участки	Итого
1	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	41 282	2 904	3 516	1 149	-	48 851
2	Накопленная амортизация на 31.12.2023	(26 375)	(1 340)	(2 246)	(486)	-	(30 447)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2023	14 907	1 564	1 270	663	-	18 404
4	Поступления за 2024 год	22 851	-	-	-	43	22 894
5	Увеличение первоначальной стоимости за счет увеличения срока аренды в 2024 году	26 809	387	2 322	-	-	29 518
6	Выбытие за 2024 год	(719)	-	-	-	-	(719)
7	Выбытие ППА из лизинга в 2024 году	-	-	-	(1 149)	-	(1 149)
8	Начисление амортизации за 2024 год	(17 095)	(968)	(1 172)	(190)	(6)	(19 431)
9	Выбытие амортизации за 2024 год	639	-	-	-	-	639
10	Перевод начисленной амортизации по ППА из лизинга в 2024 году	-	-	-	676	-	676
11	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	90 223	3 291	5 838	-	43	99 395
12	Накопленная амортизация на 31.12.2024	(42 831)	(2 308)	(3 418)	-	(6)	(48 563)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2024	47 392	983	2 420	-	37	50 832
14	Поступления за 2025 год	-	-	-	-	-	-
15	Увеличение первоначальной стоимости за счет увеличения срока аренды в 2025 году	-	2 125	-	-	-	2 125
16	Выбытие за 2025 год	-	-	-	-	-	-
17	Выбытие ППА в 2025 году	-	-	-	-	-	-
18	Начисление амортизации за 2025 год	(21 637)	(963)	(1 210)	-	(14)	(23 824)
19	Выбытие амортизации за 2025 год	-	-	-	-	-	-
20	Перевод начисленной амортизации по ППА в 2025 году	-	-	-	-	-	-
21	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	90 223	5 416	5 838	-	43	101 520

22	Накопленная амортизация на 31.12.2025	(64 468)	(3 271)	(4 628)	–	(20)	(72 387)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2025	25 755	2 145	1 210	–	23	29 133
<i>Сумма начисленных процентов за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года составила:</i>							5 847
<i>Сумма начисленных процентов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года составила:</i>							3 299

Список основных средств, приобретенных, но не введенных в эксплуатацию, а также оборудования к установке ожидающих ввода в эксплуатацию одновременно с вводом новых производственных мощностей:

№ п/п	Наименование приобретенного ОС	Остаточная стоимость капитальных вложений
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	30 155
2	Офисное оборудование	4 939
Итого на 31.12.2023		35 094
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	537
2	Офисное оборудование	568
Итого на 31.12.2024		1 105
Итого на 31.12.2025		0

№ п/п	Наименование оборудования к установке	Остаточная стоимость капитальных вложений
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	103 395
2	Офисное оборудование	2 237
Итого на 31.12.2023		105 632
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	13 655
2	Офисное оборудование	2 237
Итого на 31.12.2024		15 892
1	Офисное оборудование	2 235
Итого на 31.12.2025		2 235

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Наименование показателя		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Амортизируемые основные средства - всего	112 226	76 711	24 781
в том числе:				
1.1	<i>сооружения</i>	5 361	5 524	261
1.2	<i>машины и оборудование (кроме офисного)</i>	99 362	59 767	9 326
1.3	<i>офисное оборудование</i>	5 200	8 709	12 030
1.4	<i>транспортные средства</i>	1 909	2 230	2 537
1.5	<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	3	3	39
1.6	<i>многолетние насаждения</i>	280	294	307
1.7	<i>другие виды основных средств</i>	111	184	281
2	Неамортизируемые основные средства - всего	43	43	–

В организации основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

В организации не осуществлялись капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости.

По результатам анализа ОС индикаторов обесценения ОС по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. не было выявлено.

У Общества отсутствуют пригодные для использования, но не используемые ОС по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г.

3.3. Запасы

Состав запасов:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло	
Запасы - всего	за 2024 год	571 487	8 810 637	(8 981 997)	400 127
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		372 022	2 634 458	(2 703 134)	303 346
Товары для перепродажи		89 740	—	(89 740)	—
Готовая продукция		15 458	2 022 564	(2 037 826)	196
Полуфабрикаты собственного производства		47 671	1 041 575	(1 052 335)	36 911
Затраты в незавершенном производстве		46 596	3 112 040	(3 098 962)	59 674
Запасы - всего	за 2025 год	400 127	5 887 881	(5 813 354)	474 654
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		303 346	1 498 824	(1 458 715)	343 455
Готовая продукция		196	1 865 226	(1 861 303)	4 119
Полуфабрикаты собственного производства		36 911	1 538 672	(1 533 390)	42 193
Затраты в незавершенном производстве		59 674	985 159	(959 946)	84 887

За 2025г., 2024г. и 2023г. отсутствует начисление резерва на обесценение запасов. Залоги и ограничения имущественных прав отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организаций в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 составили 166 233 тыс. руб., на 31.12.2024 – 152 635 тыс. руб., на 31.12.2023 – 16 564 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	---------------------	------------------

		На начало периода	поступило	выбыло (погашено)	
Финансовых вложений - итого	за 2024 год	–	1 500 000	(100 000)	1 400 000
Долгосрочные - всего		–	–	–	–
Краткосрочные - всего		–	1 500 000	(100 000)	1 400 000
в том числе:					
Займы выданные		–	1 500 000	(100 000)	1 400 000
Финансовых вложений - итого	за 2025 год	1 400 000	395 000	(1 585 000)	210 000
Долгосрочные - всего		–	210 000	–	210 000
Займы выданные		–	210 000	–	210 000
Краткосрочные - всего		1 400 000	185 000	(1 585 000)	–
в том числе:					
Займы выданные		1 400 000	185 000	(1 585 000)	–

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные и оборотные активы отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
1	Авансы поставщикам	166 233	152 635	16 564
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	254 645	98 195	73 532
3	Расчеты с бюджетом	8 702	13 992	586
4	Расчеты с прочими дебиторами	12 330	30 011	12 596
	Итого	441 910	294 833	103 278

В организации сформированы следующие резервы по просроченной дебиторской задолженности:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
1	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – расчеты с покупателями и заказчиками	18 969	10 240	10 240

3.7. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств по прочим поступлениям и платежам от текущих операций:

№ п/п	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	Прочие поступления денежных средств от текущих операций	4119	15 183	290 886
1.1	прочие поступления		15 183	65 343
в том числе:				

	реализация ТМЦ		3 783	69
	реализация отходов производства		4 584	2 661
	услуги субаренды		269	–
	возврат излишне (неверно) оплаченных денежных средств		776	62 332
	проценты по краткосрочным депозитам		5 564	–
	прочие поступления		207	281
	НДС свернуто		–	223 258
	прочее		–	2 285
2.	Прочие платежи денежных средств от текущих операций	4129	(281 098)	(99 320)
2.1	прочие платежи		(281 098)	(99 320)
<i>в том числе:</i>				
	НДС свернуто		(132 394)	–
	отчисления во внебюджетные фонды		(67 894)	(36 343)
	зачисление денежных средств на л/с ФТС		(62 016)	(45 350)
	социальные платежи по питанию сотрудников		(9 571)	(7 962)
	прочие платежи		(9 223)	(9 665)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежные эквиваленты в Обществе на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Денежные средства на прочих специальных счетах относятся к денежным средствам с казначейским сопровождением и расходование данных денежных средств регламентируется правилами строго по идентификационному номеру государственного контракта.

3.8. Капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В составе добавочного капитала отражен взнос от учредителя в размере 20 550 тыс. руб.

3.9. Займы и кредиты

Информация по займам и кредитам:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	
Займы и кредиты - итого	за 2024 год	–	932 225	(708 340)	223 885
Долгосрочные - всего		–	–	–	–
Краткосрочные - всего		–	932 225	(708 340)	223 885
<i>в том числе:</i>					
Займы полученные		–	925 000	(705 000)	220 000
Проценты по займам полученным		–	7 225	(3 340)	3 885
Займы и кредиты - итого	за 2025 год	223 885	419 466	(643 351)	–

Долгосрочные - всего		-	-	-	-
Краткосрочные - всего		223 885	419 466	(643 351)	-
в том числе:					
Займы полученные		220 000	390 000	(610 000)	-
Проценты по займам полученным		3 885	29 466	(33 351)	-

3.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Структура кредиторской задолженности:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
1	Расчеты с поставщиками	211 573	63 453	39 869
2	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	849 829	1 173 394	531 519
3	Расчеты с бюджетом	79 067	258 192	18 297
4	Расчеты с прочими кредиторами	32 880	16 094	31 489
Итого кредиторская задолженность		1 173 349	1 511 133	621 174
1	Долгосрочные обязательства по аренде	5 488	27 959	591
2	Краткосрочные обязательства по аренде	24 413	21 450	17 668
Итого обязательства по аренде		29 901	49 409	18 259

В организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.11. Информация по расчету налога на прибыль, отложенные налоги

Информация, подлежащая раскрытию согласно ПБУ 18/02:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Условный расход по налогу на прибыль	71 065	73 416
2	Постоянный налоговый расход	(11 934)	(6 243)
3	Отложенный налог на прибыль	(876)	-
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	(3 876)	(10 466)
5	Изменение отложенных налоговых активов	(4 752)	13 144
6	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	284 259	411 685
	ставка налога на прибыль	25%	20%
7	Налог на прибыль	82 123	82 337

В бухгалтерской отчетности отражено:

- в составе отложенных налоговых активов сумма отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.

- в составе отложенных налоговых обязательств сумма отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Сумма корректировок была отражена по статье 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах в графе «За январь-декабрь 2024».

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация по доходам и расходам:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	Выручка от реализации продукции	2 252 486	2 251 385
<i>в том числе:</i>			
	<i>Реализация готовой продукции</i>	<i>2 190 569</i>	<i>2 217 162</i>
	<i>Доставка оборудования</i>	<i>17 958</i>	<i>7 123</i>
	<i>Монтажные работы</i>	<i>2 330</i>	<i>7 370</i>
	<i>Пуско-наладочные работы</i>	<i>41 629</i>	<i>19 730</i>
2	Расходы по обычным видам деятельности	(1 953 858)	(1 847 748)
2.1	Себестоимость продаж	(1 892 317)	(1 759 900)
<i>в том числе:</i>			
	<i>Материальные затраты</i>	<i>(1 591 085)</i>	<i>(1 561 475)</i>
	<i>Затраты на оплату труда</i>	<i>(183 926)</i>	<i>(134 552)</i>
	<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>(53 105)</i>	<i>(32 944)</i>
	<i>Амортизация</i>	<i>(60 529)</i>	<i>(27 038)</i>
	<i>Прочие затраты</i>	<i>(3 672)</i>	<i>(3 891)</i>
2.2	Управленческие расходы	(65 927)	(54 904)
<i>в том числе:</i>			
	<i>Материальные затраты</i>	<i>(18 876)</i>	<i>(18 309)</i>
	<i>Затраты на оплату труда</i>	<i>(30 606)</i>	<i>(22 800)</i>
	<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>(9 511)</i>	<i>(7 123)</i>
	<i>Амортизация</i>	<i>(4 337)</i>	<i>(5 306)</i>
	<i>Прочие затраты</i>	<i>(2 597)</i>	<i>(1 366)</i>
2.3	Коммерческие расходы	(24 750)	(30 760)
<i>в том числе:</i>			
	<i>Материальные затраты</i>	<i>(3 100)</i>	<i>(8 829)</i>
	<i>Затраты на оплату труда</i>	<i>(15 976)</i>	<i>(18 301)</i>
	<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>(4 776)</i>	<i>(3 086)</i>
	<i>Амортизация</i>	<i>(40)</i>	<i>(11)</i>
	<i>Прочие затраты</i>	<i>(858)</i>	<i>(533)</i>
2.4	Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	29 136	(2 184)
3	Проценты к получению	73 926	20 250
4	Проценты к уплате	(38 907)	(10 522)

5	Прочие доходы	3 630	894
5.1	<i>Предоставление имущества в аренду</i>	476	476
5.2	<i>Прочие операционные доходы</i>	–	418
<i>в том числе:</i>			
	<i>Списание кредиторской задолженности</i>	–	418
	<i>Прочие операционные доходы</i>	–	–
5.3	<i>Курсовые разницы</i>	3 095	–
5.4	<i>Прочие доходы</i>	59	–
6	Прочие расходы	(53 018)	(47 177)
6.1	<i>Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг</i>	(601)	(991)
6.2	<i>Создание оценочных резервов</i>	(8 729)	–
6.3	<i>Прочие операционные расходы</i>	(4 981)	(5 305)
<i>в том числе:</i>			
	<i>Имущественные налоги и сборы</i>	(213)	(253)
	<i>Расходы на услуги банков</i>	(4 517)	(5 013)
	<i>Списание дебиторской задолженности</i>	(231)	–
	<i>Прочие операционные расходы</i>	(20)	(39)
6.4	<i>Курсовые разницы</i>	–	(17 189)
6.5	<i>Прочие расходы</i>	(38 707)	(23 692)
<i>в том числе:</i>			
	<i>Социальные расходы на сотрудников (в т.ч. материальная помощь)</i>	(4 890)	(2 890)
	<i>Социальные расходы на сотрудников (питание)</i>	(10 852)	(8 304)
	<i>Благотворительность</i>	(147)	(2 087)
	<i>Рекламационные расходы</i>	(21 078)	(9 977)
	<i>Прочие расходы</i>	(1 740)	(434)

3.13. Информация по оценочным обязательствам

Оценочные обязательства на выплату отпусков созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31.12.2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 года будет использован во второй половине 2026 года.

Оценочные обязательства на выплату бонуса созданы в отношении предстоящих расходов на премирование Обществом работников. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 года будет использован во второй половине 2026 года.

Данные по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2024 год	5 268	17 578	(5 268)	–	17 578
<i>в том числе:</i>						
Оценочные обязательства по выплате бонуса		–	6 085	–	–	6 085

Взносы по оценочным обязательствам по выплате бонуса		–	1 868	–	–	1 868
Оценочные обязательства на выплату отпускных		4 345	7 364	(4 345)	–	7 364
Взносы по оценочным обязательства на выплату отпускных		923	2 261	(923)	–	2 261
Оценочные обязательства - всего	за 2025 год	17 578	31 803	(29 499)	–	19 882
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате бонуса		6 085	7 677	(6 085)	–	7 677
Взносы по оценочным обязательствам по выплате бонуса		1 868	2 357	(1 868)	–	2 357
Оценочные обязательства на выплату отпускных		7 364	16 716	(16 528)	–	7 552
Взносы по оценочным обязательства на выплату отпускных		2 261	5 053	(5 018)	–	2 296

3.14. Связанные стороны

Для целей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

- 1) Основное хозяйственное общество – лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества;
- 2) Преобладающие хозяйственные общества – лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала материнской компании;
- 3) Дочерние хозяйственные общества – Обществу принадлежит более 50% уставного капитала;
- 4) Другие связанные стороны – прочие общества, которые контролируются тем же юридическим лицом, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество, или на юридические лица оказывается значительное влияние тем же юридическим лицом, которое оказывает значительное влияние на Общество.
- 5) Основной управленческий персонал.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025, 2024 и 2023 год отсутствуют.

Бенефициарный владелец и перечень связанных сторон не раскрываются Обществом в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Форма расчетов
Дебиторская задолженность (оказанные услуги)	273 291	51 520	
- основных хозяйственных обществ	847	75	денежная
- других связанных сторон	272 444	51 445	денежная
Кредиторская задолженность	120 129	27 159	
- основных хозяйственных обществ	118 895	26 873	денежная
- других связанных сторон	1 234	286	денежная
Авансы полученные	–	1 408 073	
- других связанных сторон	–	1 408 073	денежная
Задолженность по кредитам и займам полученным и процентам по ним	–	223 885	
- других связанных сторон	–	223 885	денежная
Задолженность по кредитам и займам выданным и процентам по ним	210 000	1 416 869	
- других связанных сторон	210 000	1 416 869	денежная
Прочая кредиторская задолженность	62 761	16 094	
- основных хозяйственных обществ	320	93	денежная
- других связанных сторон	62 441	16 001	денежная

Заем, выданный в сумме 210 000 тыс. руб., является долгосрочным на 31 декабря 2025 г. и будет погашен в январе 2027 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в течение 2026 года. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами отсутствовали на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	181 521	151 047
- основных хозяйственных обществ	115 615	22 912
- других связанных сторон	65 906	128 135
Выручка от фактической реализации товаров, работ, услуг (отгрузки), передачи прав	2 706 839	2 057 302
- основных хозяйственных обществ	13 310	2 198
- других связанных сторон	2 693 529	2 055 104
Займы полученные	390 000	1 145 000
- основных хозяйственных обществ	195 000	445 000
- других связанных сторон	195 000	700 000
Проценты начисленные по займам полученным	32 413	11 110
- основных хозяйственных обществ	2 948	–
- других связанных сторон	29 465	11 110
Погашение займов полученных	610 000	925 000
- основных хозяйственных обществ	195 000	445 000
- других связанных сторон	415 000	480 000
Займы выданные	395 000	1 500 000
- других связанных сторон	395 000	1 500 000
Проценты начисленные по займам выданным	67 271	16 869

- других связанных сторон	67 271	16 869
Погашение займов выданных	1 585 000	100 000
- других связанных сторон	1 585 000	100 000

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Движение денежных средств по связанным сторонам:

Наименование показателя	Код строки отчета о движении денежных средств	за 2025 год	за 2024 год
Поступления от текущих операций	4110	1 070 600	3 237 461
продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 070 600	3 237 461
- основных хозяйственных обществ	4111	–	58
- других связанных сторон	4111	1 070 600	3 237 403
Платежи по текущим операциям	4120	71 680	39 379
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	35 381	36 039
- основных хозяйственных обществ	4121	1 527	6 884
- других связанных сторон	4121	33 854	29 155
процентов по долговым обязательствам	4123	36 299	3 340
- основных хозяйственных обществ	4123	2 948	–
- других связанных сторон	4123	33 351	3 340
Поступления от инвестиционных операций	4210	1 880 006	100 000
возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 795 000	100 000
- других связанных сторон	4213	1 795 000	100 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	85 006	–
- других связанных сторон	4214	85 006	–
Платежи по инвестиционным операциям	4220	200 353	1 500 000
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	15 353	–
- основных хозяйственных обществ	4221	15 353	–
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	185 000	1 500 000
- других связанных сторон	4223	185 000	1 500 000
Поступления от финансовых операций	4310	390 000	925 000
Получение кредитов и займов	4311	390 000	925 000
- основных хозяйственных обществ	4311	195 000	445 000
- других связанных сторон	4311	195 000	480 000
Платежи по финансовым операциям	4320	610 000	705 000
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	610 000	705 000
- основных хозяйственных обществ	4323	195 000	445 000
- других связанных сторон	4323	415 000	260 000

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

5. Информация об обеспечении

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения.

6. Продолжение деятельности и отсутствие намерений по ее прекращению

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

7.1. Финансовые риски

Кредитный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности с помощью привлеченных заемных денежных средств у Общества возникает кредитный риск. Оценка кредитного риска осуществляется через расчет вероятности невыполнения обязательств контрагентов по отношению к кредитору по выплате процентов по займу. Кредитный риск включает в себя кредитоспособности и риск банкротства организации/заемщика.

Рост ключевой ставки Центрального Банка России может негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества.

7.2. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;

Риски, связанные с изменениями налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями

налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

7.3. Прочие риски в деятельности Общества

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Директор ООО "Юнигрин Электрик"
управляющей организации ООО "БНК"

"04" марта 2026 г.



Руслан Игоревич Сейт
(расшифровка подписи)