

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПОТЕНЦИАЛ»
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	21
4.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАСУ И ОТЧЕТУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	22
4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	23
4.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
4.4.	ЗАПАСЫ	25
4.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	26
4.6.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	26
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
4.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	27
4.10.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	27
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
4.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
4.13.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
4.14.	ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	29
4.15.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	30
4.16.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	30
4.17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	30
4.18.	РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
4.19.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	31
4.20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
5.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
6.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	33
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Потенциал» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1.1. Информация об Обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Потенциал».

Сокращенное наименование: ООО «Потенциал»

ООО «Потенциал» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Республике Марий Эл за основным государственным регистрационным номером 1121223000051 (дата внесения записи 02.04.2012 г).

Юридический адрес: 425350, Республика Марий Эл, г. Козьмодемьянск, ул. Быстрова, д.1

Почтовый адрес: 425350, Республика Марий Эл, г. Козьмодемьянск, ул. Быстрова, д.1

Уставный капитал Общества составляет 12 500 000 (двенадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей. Состав Участников Общества:

Наименование Участника	Дата владения долей в Уставном капитале	Доля в уставном капитале (рублей)	Процент в Уставном капитале
«ТИДЖИЭЙЧСИ ДИДАБЛЮСИ-ЛЛС» (TGHC DWC- LLC)	С 15.09.2022 г.	12 500 000	100%

Контролирующим акционером (бенефициаром) в компании TGHC DWC-LLC выступает Кашаев Алексей Сергеевич, поскольку владеет 51% от уставного капитала TGHC DWC-LLC.

Состав Совета директоров Общества представлен следующим образом:

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Курпеков Дмитрий Юрьевич - Председатель Совета Директоров	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. Директора по рынку «Электроустановочные изделия»
Кашаев Алексей Сергеевич	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Президент и генеральный директор Систэм Электрик в России и СНГ
Полозкова Елена Васильевна	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. Директора по операционному управлению
Бадалов Армен Леонтьевич	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. директора по продажам и внешним связям
Ладыгин Николай Анатольевич	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. директора по рынкам «Энергетика и Автоматизация»
Шмаков Роман Александрович	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. директора по рынку «Информационные технологии» и «Сервис»

Совет директоров утвержден Решением единственного участника ООО «Потенциал» за № 2 от 22.05.2025 г., ревизор Общества не избирался.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Внеочередным общим собранием участников ООО «Потенциал» (протокол № 74/2022 от 31.05.2022 г.) назначен с 01.06.2022 г. на должность генерального директора ООО «Потенциал» г-н Мухамадеев Радик Римович, сроком на два года. В ЕГРЮЛ внесена запись об изменении сведений 23.06.2022 года за государственным регистрационным номером 2221200069055.

Решением № 1 единственного участника ООО «Потенциал» от 10.04.2024 г. продлены с 01 июня 2024 г. полномочия генерального директора ООО «Потенциал» Мухамадеева Радика Римовича сроком на два года.

Основные виды деятельности:

- Производство электроустановочных изделий (код ОКВЭД 27.33).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

- Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору 09.06.2015 г. N ВХ-42-005659 сроком действия - бессрочно.
- Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности выдана Волжско-Камским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования 24.06.2021 г. N ЛЮ20-00113-12/00104760, срок действия – бессрочно.
- Лицензия на пользование недрами выдана Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл серия ЙШК номер 50171 вид лицензии ВР, зарегистрировано 12 мая 2015 г., сроком действия до 15.04.2040 г.
- Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами выдана Министерством транспорта РФ Федеральной службой по надзору в сфере транспорта 12 апреля 2019 г. N АН-12-000021, сроком действия – бессрочно.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 557 человек (в 2024 году – 1 564 человек).

1.2. Условия осуществления деятельности

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пункте 5 данных Пояснений.

По итогам 2025 года наблюдается снижение выручки от основной деятельности – продажи готовой продукции (электроустановочные изделия). Основная причина – снижение активности на рынке гражданского строительства. Общество пользуется известностью на российском рынке благодаря высокому качеству продукции, современному дизайну, высокой степени локализации производства. Произведенное и реализованное оборудование сертифицировано по нормам ГОСТ и может использоваться в России и странах СНГ. Общество регулярно отслеживает потребности рынка, инвестирует в развитие продуктовых линеек предлагает рынку наиболее востребованные новые изделия.

Конечными покупателями оборудования преимущественно являются российские компании. Реализация электроустановочного оборудования организована через систему дистрибьюторов, оптовиков и ритейлеров. Данная схема позволяет руководству предприятия предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери (например банкротства) того или иного крупного дистрибьютера не будут критичными, вследствие перераспределения потока продаж.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности 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:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов;

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- резерв под снижение стоимости ТМЦ;

На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не будут использованы в производство (или реализованы на сторону) по истечении 1 года, создается резерв в размере 50% от стоимости ожидаемого остатка по истечении 1 года.

На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не будут использованы в производство (или реализованы на сторону) по истечении 2 лет, создается резерв в размере 100% от стоимости ожидаемого остатка по истечении двух лет.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей отражается в учете с использованием счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». На материальные ценности, ожидаемая цена реализации которых ниже стоимости, резерв создается на разницу между ожидаемой ценой реализации и себестоимостью.

- резерв под неотфактурованные расходы;

Резерв создается под расходы, которые имели место быть в отчетном месяце, но на момент закрытия баланса, не подтверждены документально.

Для создания резерва принимаются фактические затраты на аналогичные виды расходов за предыдущий месяц. В следующем отчетном периоде созданный ранее резерв сторнируется, создается приходный ордер на основании фактически полученных документов.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков формируется в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета. Оценка обязательства на последний день отчетного месяца производится по каждому работнику Общества. Величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца определяется как сумма отпускных, приходящаяся на количество дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по состоянию на последний день отчетного месяца:

$\text{РезервНОтп(Отч)} = \text{НОтп(Отч)} + \text{СВнотп(Отч)} + \text{СНСиПЗнотп(Отч)}$,

где:

РезервНОтп(Отч) – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по каждому работнику;
НОтп(Отч) – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца;

СВнотп(Отч) – сумма страховых взносов в Социальный фонд России в соответствии с Налоговым кодексом, подлежащая к начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца;

СНСиПЗнотп(Отч) – сумма взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая к начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца.

Сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца, определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок работника по состоянию на последний день отчетного месяца.

$\text{НОтп(ОтчДата)} = \text{КДнНОтп(ОтчДата)} * \text{СДнЗР(ОтчДата)}$,

где:

НОтп(ОтчДата) – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца;

КДнНОтп(ОтчДата) – количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца.

СДнЗР(ОтчДата) – средневзвешенный заработок работника по состоянию на последний день отчетного месяца.

Расчет величины оценочного обязательства, подлежащей начислению в отчетном месяце, производится в разрезе кост-центров, к которым относится работник.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется как разница между величиной оценочного обязательства на отчетную дату и величиной оценочного обязательства на предыдущую отчетную дату с учетом его списания в отчетном месяце.

Величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца определяется суммированием оценочных обязательств по всем работникам этого кост-центра на последний день отчетного месяца.

$$\text{РезервНОтп(ОтчДата)} = \sum_{m=1}^M \text{РезервНОтп(ОтчДата)}_m,$$

где:

РезервНОтп(ОтчДата) – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по кост-центрам;

РезервНОтп(ОтчДата)_m – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по работнику Общества, относящемуся к конкретному кост-центру по состоянию на последний день отчетного месяца;

M – количество работников, закрепленных за данным кост-центром по состоянию на последний день отчетного месяца.

Бухгалтерские проводки по отражению оценочных обязательств осуществляются в разрезе кост-центров.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется как сумма показателей начисленных оценочных обязательств по всем работникам Общества.

- резерв предстоящих выплат вознаграждений по итогам квартала;

Оценочное обязательство по выплате премии по результатам работы за квартал формируется исходя из сведений о предполагаемой квартальной сумме расходов Общества на выплату премии работникам Общества по результатам работы за квартал, с учетом начислений страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты. Выплата премии по результатам работы за квартал осуществляется на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Общества.

Оценочное обязательство по выплате премии по результатам работы за квартал формируется исходя из сведений:

- 1) о предполагаемой квартальной сумме расходов Общества на выплату премии работникам Общества по результатам работы за квартал
- 2) с учетом начислений страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за квартал формируется ежемесячно на основании расчета. Расчет величины оценочного обязательства, подлежащей начислению в отчетном месяце, производится в разрезе кост-центров, т.е. подразделений, к которым относится работник.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце, определяется как разница между величиной оценочного обязательства, подлежащей начислению за период с начала календарного года до отчетной

даты (далее – расчетный период) и величиной ранее начисленного в отношении данного кост-центра оценочного обязательства.

$\text{РезервВКмес} = \text{РезервВК(Отч.Дата)} - \text{РезервВКнач(кост-центр)}$,

где:

РезервВКмес – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце,

РезервВК(Отч.Дата) – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

РезервВКнач – сумма начисленного оценочного обязательства по состоянию на начало отчетного месяца с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в расчетном периоде, определяется суммированием аналогичных величин по работникам Общества, закрепленных за данным кост-центром по состоянию на последнее число отчетного периода.

$$\text{РезервВК(Отч.Дата)} = \sum_{m=1}^M \text{РезервВГ(Отч.Дата)}_m,$$

где:

РезервВК(Отч.Дата)_m - величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период в отношении работника Общества, закрепленного за данным кост-центром;

M – количество работников, закрепленных за данным кост-центром по состоянию на последний день отчетного месяца.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период в отношении работника Общества определяется в размере части предполагаемой квартальной суммы вознаграждения работнику, относящейся к расчетному периоду, с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

$\text{РезервВК(Отч.Дата)} = \text{ВКпер} + \text{СВвк}$

где:

РезервВК(Отч.Дата) – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за период с начала календарного года до отчетной даты в отношении работника Общества;

ВКпер – часть предполагаемой квартальной суммы премии работнику, относящаяся к расчетному периоду. В общем случае рассчитывается как часть квартальной суммы вознаграждения пропорциональная отработанному периоду времени с начала года в соответствии с локально-нормативным актом за минусом ранее выплаченной суммы премии в отчетном году.

СВвк – сумма страховых взносов в Социальный фонд России, включая сумму взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая к начислению на часть предполагаемой квартальной суммы премии работнику, относящейся к расчетному периоду;

Расчет предполагаемой суммы выплаты премии по результатам работы за квартал.

Предполагаемая квартальная сумма вознаграждения работнику по итогам работы за квартал формируется в информационной системе на конец каждого отчетного месяца. Расчет предполагаемой квартальной суммы премии осуществляется в соответствии с алгоритмом, предусмотренными локальными нормативными актами. В случае изменения прогноза по распоряжению уполномоченного лица, предполагаемая квартальная сумма вознаграждения может корректироваться.

Расчет сумм страховых взносов.

Для формирования оценочного обязательства сумма страховых взносов в Социальный фонд России определяется как произведение части предполагаемой суммы вознаграждения по итогам работы за год, относящейся к расчетному периоду, и максимального тарифа страховых взносов в Социальный фонд России и тарифа по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

$\text{СВвк} = \text{ВКпер} * \text{СВ}\%$,

где:

СВвк - сумма страховых взносов в Социальный фонд России, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящейся к расчетному периоду

ВКпер - часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящаяся к расчетному периоду.

СВ% - суммирование максимальной ставка по страховым взносам в Социальный фонд России и тариф (%) по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

- резерв предстоящих выплат вознаграждений по итогам года;

Оценочное обязательство по выплате премии по результатам работы за год формируется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов Общества на выплату премии работникам Общества по результатам работы за год, с учетом начислений страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты. Выплата премии по результатам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Общества.

Оценочное обязательство по выплате премии по результатам работы за год формируется исходя из сведений:

- 1) о предполагаемой годовой сумме расходов Общества на выплату премии работникам Общества по результатам работы за год
- 2) с учетом начислений страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется ежемесячно на основании расчета. Расчет величины оценочного обязательства, подлежащей начислению в отчетном месяце, производится в разрезе кост-центров, т.е. подразделений, к которым относится работник.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце, определяется как разница между величиной оценочного обязательства, подлежащей начислению за период с начала календарного года до отчетной даты (далее – расчетный период) и величиной ранее начисленного в отношении данного кост-центра оценочного обязательства.

$$\text{РезервВГмес} = \text{РезервВГ(Отч.Дата)} - \text{РезервВГнач(кост-центр)},$$

где:

РезервВГмес – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце,

РезервВГ(Отч.Дата) – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

РезервВГнач – сумма начисленного оценочного обязательства по состоянию на начало отчетного месяца с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в расчетном периоде, определяется суммированием аналогичных величин по работникам Общества, закрепленных за данным кост-центром по состоянию на последнее число отчетного периода.

$$\text{РезервВГ(Отч.Дата)} = \sum_{m=1}^M \text{РезервВГ(Отч.Дата)}_m,$$

где:

РезервВГ(Отч.Дата)_m - величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период в отношении работника Общества, закрепленного за данным кост-центром;

M – количество работников, закрепленных за данным кост-центром по состоянию на последний день отчетного месяца.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период в отношении работника Общества определяется в размере части предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящейся к расчетному периоду, с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

$$\text{РезервВГ(Отч.Дата)} = \text{ВГпер} + \text{СВвг} + \text{СНСиПЗвг}$$

где:

РезервВГ(Отч.Дата) – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за период с начала календарного года до отчетной даты в отношении работника Общества;

ВГпер – часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящаяся к расчетному периоду. В общем случае рассчитывается как часть годовой суммы вознаграждения пропорциональная отработанному периоду времени с начала года в соответствии с локально-нормативным актом. Корректируется в соответствии с требованиями иных локальных нормативно-правовых актов;

СВвг – сумма страховых взносов в Социальный фонд России, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящейся к расчетному периоду;

СНСиПЗвг – сумма взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящейся к расчетному периоду.

Расчет предполагаемой суммы выплаты премии по результатам работы за год.

Предполагаемая годовая сумма вознаграждения работнику по итогам работы за год формируется в информационной системе на конец каждого отчетного месяца. Расчет предполагаемой годовой суммы премии осуществляется в соответствии с алгоритмом, предусмотренными локальными нормативными актами. В случае изменения прогноза по распоряжению уполномоченного лица, предполагаемая годовая сумма вознаграждения может корректироваться.

Расчет сумм страховых взносов

Для формирования оценочного обязательства сумма страховых взносов в Социальный фонд России определяется как произведение части предполагаемой суммы вознаграждения по итогам работы за год, относящейся к расчетному периоду, и максимального тарифа страховых взносов в Социальный фонд России и тарифа по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

$$СВвг = ВГпер * (СВ\% + СВнс\%),$$

где:

СВвг - сумма страховых взносов в Социальный фонд России, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящейся к расчетному периоду

ВГпер - часть предполагаемой годовой суммы премии работнику, относящаяся к расчетному периоду.

СВ% - максимальная ставка по страховым взносам в Социальный фонд России.

СВнс% - тариф по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2.5. 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 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 бухгалтерская отчетность.

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

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил (в рублях):

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся

признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования был определен исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов (п. 31 ФСБУ 14/2022). Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов (п. 36 ФСБУ 14/2022).

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений. Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно, устанавливается равной текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не чаще одного раза в год.

Величина убытка от обесценения объектов нематериальных активов отражается в составе прочих расходов текущего отчетного периода. Величина восстановления убытка от обесценения объектов нематериальных активов отражается в составе прочих доходов текущего отчетного периода.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Признание НИОКР и ТР в составе нематериальных активов:

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований (стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений);
- б) к стадии разработок (стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов,

систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования).

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. Срок полезного использования Признанных НИОКР и ТР в составе нематериальных активов составляет 36 месяцев.

2.7. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Сроки полезного использования (годы)
Здания	10 - 40
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 - 16
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 23
Сооружения и передаточные устройства	5 - 26
Транспортные средства	4 - 6
Прочее	3 - 30

При определении срока полезного использования технологической оснастки (штампы), учитывается ее стойкость и массовость изделий, относить ко 2 амортизационной группе со сроком полезного использования 36 мес.

Технологическую оснастку (пресс-форма)- относить к 3 амортизационной группе со сроком полезного использования 48 месяцев.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Обесценение основных средств:

Общество проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. При наличии признаков обесценения объектов основных средств: устаревание, физическая порча, непригодность для дальнейшего использования и др. признается обесценение для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продаж или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Стоимость материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов оценивается по наименьшей из двух величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные ценности, приобретаемые (создаваемые) Обществом в рамках обычного операционного цикла

- или затрат, которые Общество планирует понести в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования).

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по средней первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение

расчетной стоимости данных финансовых вложений.

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

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Общество использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения ;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств ;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида : потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 « Отчет о движении денежных средств » ;
- В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции ;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже ;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например :
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) 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 погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев. Обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее

достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

- Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал, по итогам работы за год – на последний день каждого отчетного периода;
- по оплате отпусков - на последний день каждого отчетного периода.

2.13. Доходы

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом ;
- Сумма выручки может быть определена ;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) ;
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж покупателям электроустановочных изделий;
- выручка от оказания услуг (по сбору и обработке первичной документации и информации, услуги переработчика).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- выручка от продажи основных средств;
- выручка от продажи прочих ТМЦ;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов
- результаты инвентаризации и прочие операционные доходы, не относимые к доходам от видов деятельности.

2.14. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа задолженности конкретных покупателей.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15. Расходы

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 по фактической себестоимости. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат (структурных подразделений предприятия) и статей затрат.

Учет затрат на производство ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

Счет 20 «Основное производство» - на данном счете собираются обобщенная информация о прямых и косвенных затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется в разрезе структурных подразделений (собственные производственные цеха/ участки/ группы и подразделения, аккумулирующие затраты услуг подрядчиков по переработке сырья на давальческой основе) и статей затрат.

К прямым затратам относятся затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнения работ, оказания услуг:

- материальные затраты: сырье, в т.ч. упаковка, покупные компоненты и комплектующие, услуги субподрядчиков, переработчиков (приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями),

- расходы на оплату труда (с учетом сумм страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний),

- иные затраты, которые напрямую относятся к производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг.

Все остальные затраты, связанные с обслуживанием производства относятся к косвенным затратам.

Косвенные (постатейные) производственные затраты каждого отдельного подразделения, учитываемые по дебету 20 счета, распределяются в себестоимость производимых изделий/продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам, в составе данных изделий/продукции, выпущенных в течение отчетного периода данным подразделением.

Косвенные (постатейные) производственные затраты подразделений, аккумулирующие затраты услуг подрядчиков по переработке сырья на давальческой основе, учитываемые по дебету 20 счета, распределяются в себестоимость производимых изделий/продукции пропорционально плановой расценке (договорной стоимости услуг по переработке), в составе данных изделий/продукции, выпущенных в течение отчетного периода данными подразделениями.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства и оценивается по фактической производственной себестоимости.

Счет 23 «Вспомогательное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества:

Электроучасток, сантехучасток, ремонтно- механический участок, транспортный участок, инструментально- производственный участок (Цех 2), участок эксплуатации и ремонта зданий и сооружений, участок слаботочных систем и участок котельной.

Учет по счету 23 «Вспомогательное производство» ведется в разрезе статей затрат.

Постатейные затраты каждого отдельного подразделения, учитываемые по дебету 23 счета, распределяются в себестоимость производимых изделий, работ и оказанных услуг пропорционально показателю – нормативная оплата труда (количество часов * плановая стоимость часа), заложенного в составе данных изделий, работ и услуг, выпущенных (оказанных) в течение отчетного периода данным подразделением.

Отклонения между нормативной и фактической стоимостью затрат каждого отдельного подразделения вспомогательного производства в течение отчетного периода распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» в состав себестоимости производимых изделий/продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам в составе данных изделий.

При отсутствии в течение отчетного периода объектов калькуляции затрат (заказов на производство), затраты таких подразделений с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» в состав себестоимости производимых изделий/продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам, в составе данных изделий/продукции, выпущенных в течение отчетного периода производственными подразделениями.

Произведенная вспомогательным производством продукция, выполненные работы и оказанные услуги по фактической производственной себестоимости распределяются в разрезе подразделений заказчиков, в соответствии с их принадлежностью к ГФУ (статьи затрат бухгалтерского учета).

Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца по «Цех 2 Производственный участок» показывает стоимость незавершенного производства и оценивается по фактической производственной себестоимости.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» - на данном счете собираются затраты на содержание, организацию и управление основным производством.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется в разрезе структурных подразделений и статей затрат.

Общепроизводственные расходы распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» в состав себестоимости производимых изделий/продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам, в составе данных изделий/продукции, выпущенных в течение отчетного периода производственными подразделениями.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется в разрезе структурных подразделений и статей затрат.

Общехозяйственные расходы полностью без распределения на заказы списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Счет 28 «Брак в производстве»- на данном счете по дебету собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправного, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по учетной цене, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на расходы Общества как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»- на данном счете собираются затраты, связанные с обслуживающими производствами и хозяйствами, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества по видам производств.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется в разрезе структурных подразделений и статей затрат.

Завершенные производством продукция, выполненные работы и оказанные услуги списываются по фактической производственной себестоимости.

29 «Обслуживающие производства и хозяйства без распределения на заказы списываются на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Счет 44 «Расходы на продажу»- на данном счете по статьям затрат собираются расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется в разрезе структурных подразделений и статей затрат. В состав «расходов на продажу» включаются затраты:

- на вспомогательные материалы и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции покупателю;
- на сертификацию готовой продукции;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу полностью без распределения по номенклатурным группам (видам выпускаемой продукции) списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней в течение периода, к которому они относятся.

2.16. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.17. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Признание средств государственной помощи в бухгалтерском учете Общества производится по мере фактического получения.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

2.18. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.19. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- изменения методологии учета затрат и расчета себестоимости продукции, работ, услуг;
- изменение отражения расходов на доставку запасов до места их потребления.

Изменения в части учета затрат и расчета себестоимости продукции, работ, услуг с 01.01.2025 г.:

Косвенные (постатейные) производственные затраты каждого отдельного подразделения, учитываемые по дебету 20 счета, распределяются в себестоимость производимых изделий/продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам, в составе данных изделий/продукции, выпущенных в течение отчетного периода данным подразделением.

Косвенные (постатейные) производственные затраты подразделений, аккумулирующие затраты услуг подрядчиков по переработке сырья на давальческой основе, учитываемые по дебету 20 счета, распределяются в себестоимость производимых изделий/продукции пропорционально плановой расценке (договорной стоимости услуг по переработке), в составе данных изделий/продукции, выпущенных в течение отчетного периода данными подразделениями.

Постатейные затраты каждого отдельного подразделения, учитываемые по дебету 23 счета, распределяются в себестоимость производимых изделий, работ и оказанных услуг пропорционально показателю – нормативная оплата труда (количество часов * плановая стоимость часа), заложенного в составе данных изделий, работ и услуг, выпущенных(оказанных) в течение отчетного периода данным подразделением.

Отклонения между нормативной и фактической стоимостью затрат каждого отдельного подразделения вспомогательного производства, отраженные по дебету 23 счета в течение отчетного периода распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» в состав себестоимости производимых изделий\продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам в составе данных изделий.

При отсутствии в течение отчетного периода объектов калькуляции затрат (заказов на производство), затраты таких подразделений с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» в состав себестоимости производимых изделий\продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам, в составе данных изделий\продукции, выпущенных в течение отчетного периода производственными подразделениями периода.

В связи с тем, что изменения методики распределения затрат, отраженных на счетах 20 и 23 имеют чисто технический характер, предполагающий повышение качества информации об объектах бухгалтерского учета затрат, и не несут в себе кардинально иных способов калькулирования себестоимости готовой продукции, корректировки показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, с представлением сравнительных данных по правилам п. 11–13 ПБУ 1/2008, не требуется.

Общепроизводственные расходы, отраженные на 25 счете, распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» в состав себестоимости производимых изделий\продукции пропорционально трудозатратам, определяемым согласно нормативным часам, в составе данных изделий\продукции, выпущенных в течение отчетного периода производственными подразделениями.

В бухгалтерскую отчетность за 2024 год, были внесены следующие корректировки (реклассификация расходов из строки 2220 «Управленческие расходы» в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах):

1. Реклассификация расходов на амортизацию производственного оборудования в размере 259 780 тыс. руб. в 2024 году, 178 424 тыс. руб. в 2023 году;
2. Реклассификация расходов на обслуживание оборудования, ремонт и содержание зданий, относящихся к основным средствам, используемым для производства продукции в размере 92 414 тыс. руб. в 2024 году, 92 885 тыс. руб. в 2023 году;
3. Реклассификация расходов на оплату труда сотрудников производственного процесса в размере 87 036 тыс. руб. в 2024 году, 67 050 тыс. руб. в 2023 году,

В связи с вышеизложенным, дальнейших уточнений показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, с представлением сравнительных данных по правилам п. 11–13 ПБУ 1/2008, не требуется, т.к. данные изменения связаны с реклассификацией расходов производственного характера, отраженных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ранее не корректно внесенных в составе строки 2220 «Управленческие расходы».

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Влияние корректировок на сравнительные показатели Отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2024 г. в связи

с принятием (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части зачёта между показателями, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в строке 2340 «прочие доходы» и 2350 «прочие расходы» представлены в примечании 3.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

2.20. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Общество внесло следующие уточнения показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному:

1. Сумма налога на имущество в размере 14 890 тыс. руб., реклассифицирована из строки 2220 в строку 2350 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.
2. Суммы переоценки стоимости акций ПАО «Сбербанк России» в размере 52 тыс. руб. реклассифицированы из строки 2340 в строку 2310 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.
3. Суммы полученных процентов по краткосрочным депозитам в размере 3891 тыс. руб. реклассифицированы из строки 2340 в строку 2320 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.
4. В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», показатели, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в строке 2340 «прочие доходы» свернуты в размере (1 075 334) руб.
5. В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», показатели, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в строке 2350 «прочие расходы» свернуты в размере 1 045 554 руб.
6. Сумма полученных процентов по краткосрочным депозитам в размере 3891 тыс. руб. реклассифицированы из строки 4310 в строку 4119 Отчета о движении денежных средств за 2024 г.

Ниже приведена информация о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2025 год:

Отчет о финансовых результатах за 2024 год

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	За 2024 г. Ранее подано в ГИРБО (аудировано)	Изменение	За 2024 г. после изменений	Номер корректировки
Управленческие расходы	2220	(476 905)	(14 890)	(462 015)	1
Прибыль (убыток от продаж)	2200	668 240	14 890	683 130	1
Доходы от участия в других организациях	2310	-	52	52	2
Проценты к получению	2320	-	3 891	3 891	3
Прочие доходы	2340	1 281 554	(1 079 277)	202 277	2,3,4
Прочие расходы	2350	(1 178 488)	1 060 444	(118 044)	1,5

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	За 2024 г. Ранее подано в ГИРБО (аудировано)	Изменение	За 2024 г. после изменений	Номер корректировки
Поступления- всего	4110	8 503 086	3 891	8 506 977	6
в т.ч. прочие поступления	4119	429 146	3 891	433 037	6
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	579 658	3 891	583 549	6
Поступления- всего	4310	3 891	(3 891)	-	6
в т.ч. прочие поступления	4319	3 891	(3 891)	-	6
Сальдо денежных потоков от Финансовых операций	4300	(89 859)	(3 891)	(93 750)	6

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАСУ И ОТЧЕТУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав нематериальных активов	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	2025 год	48 007	(21 698)	26 309	-	63 457	-	-	(9 247)	111 464	(30 945)	80 519	x
	2024 год	20 483	(17 475)	3 008	-	27 524	-	-	(4 223)	48 007	(21 698)	26 309	x
в том числе: 1) Нематериальные активы в организации (программы ЭВМ)	2025 год	24 318	(3 638)	20 680	-	62 066	-	-	(7 240)	86 385	(10 880)	75 505	x
	2024 год	2 328	-	2 328	-	21 990	-	-	(3 638)	24 318	(3 638)	20 680	x
2) НИОКР	2025 год	23 689	(18 060)	5 629	-	1 391	-	-	(2 007)	25 079	(20 065)	5 014	x
	2024 год	18 155	(17 475)	680	-	5 534	-	-	(585)	23 689	(18 060)	5 629	x
Вложения во внеоборотные активы	2025 год	30 804	-	30 804	46 531	-	(63 457)	-	-	13 820	-	13 820	x
	2024 год	21 573	-	21 573	36 755	-	(27 524)	-	-	30 804	-	30 804	x
ИТОГО	2025 год	78 811	(21 698)	57 113	46 531	63 457	(63 457)	-	(9 247)	125 284	(30 945)	94 340	x
	2024 год	42 056	(17 475)	24 581	36 755	27 524	(27 524)	-	(4 223)	78 811	(21 698)	57 113	x

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, составила 19 287 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 г.: 16 901 тыс.руб., на 31 декабря 2023 г.: 16 385 тыс.руб.).

Затрат на выполнение НИОКР и ТР, признанных расходами соответствующих отчетных периодов в 2025 и 2024 г.г. не было.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	1 803 861	1 647 302	1 282 639
Вложения во внеоборотные активы	580 444	461 371	462 421
ИТОГО	2 384 304	2 108 673	1 745 060

Информация о составе и движении основных средств и капитальных вложений в объекты основных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Изменения за период							тыс. руб.		
		На начало периода			Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе:	2025 год	3 282 447	(1 635 145)	1 647 302	492 197	(49 353)	44 693	(330 979)	3 725 292	(1 921 431)	1 803 861
	2024 год	2 659 931	(1 377 292)	1 282 639	656 295	(33 779)	33 779	(291 212)	3 282 447	(1 635 145)	1 647 302
1) Здания	2025 год	514 274	(73 710)	440 564	34 779	(7 242)	4 177	(24 711)	541 810	(94 243)	447 567
	2024 год	326 070	(58 868)	267 202	189 213	(1 009)	1 009	(15 431)	514 274	(73 710)	440 564
2) Сооружения и передаточные устройства	2025 год	106 894	(12 107)	94 787	202 643	(14 229)	12 634	(34 281)	544 531	(105 660)	438 871
	2024 год	80 555	(8 735)	71 820	28 592	(2 253)	2 253	(5 625)	106 894	(12 107)	94 787
3) Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 год	2 280 004	(1 418 712)	861 292	248 233	(24 831)	24 831	(249 862)	2 503 405	(1 643 743)	859 662
	2024 год	1 934 380	(1 218 990)	715 390	373 484	(27 860)	27 860	(227 582)	2 280 004	(1 418 712)	861 292
4) Транспортные средства	2025 год	72 525	(36 482)	36 043	1 842	(3 051)	3 051	(11 628)	71 316	(45 058)	26 258
	2024 год	40 221	(27 207)	13 014	33 509	(1 205)	1 205	(10 480)	72 525	(36 482)	36 043
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 год	276 588	(85 862)	190 726	4 700	-	-	(10 497)	60 532	(32 727)	27 805
	2024 год	253 101	(60 366)	192 735	24 939	(1 452)	1 452	(26 948)	276 588	(85 862)	190 726
6) Земельные участки	2025 год	3 698	-	3 698	-	-	-	-	3 698	-	3 698
	2024 год	3 698	-	3 698	-	-	-	-	3 698	-	3 698
7) Прочие	2025 год	28 464	(8 272)	20 192	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	21 906	(3 126)	18 780	6 558	-	-	(5 146)	28 464	(8 272)	20 192

По состоянию на 31 декабря 2025 г. изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в соответствующем году (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) составила 61 386 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 168 056 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 34 875 тыс. руб.).

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	22 169	9 502	1 839
Полученные основные средства, числящиеся за балансом	-	-	279

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	за 2025 г.	461 371	606 861	(215)	(492 197)	580 444
	за 2024 г.	462 421	655 425	-	(656 295)	461 371
Незавершенные строительные работы	за 2025 г.	287 475		-	(237 422)	419 057
	за 2024 г.	271 852	249 199	-	(233 576)	287 475
Незавершенные приобретения основных средств	за 2025 г.	173 896		(215)	(254 775)	161 387
	за 2024 г.	190 569	406 226	-	(422 719)	173 896

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа и обесценения составила 986 907 тыс.руб. (31 декабря 2024 г. – 838 296 тыс.руб., 31 декабря 2023 г. – 753 771 тыс.руб.).

4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	125 669	85 394	101 763
Прочие внеоборотные активы (Расходы будущих периодов по сертификации и лицензированию продукции)	4 475	2 304	-
ИТОГО	130 144	87 698	101 763

4.4. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего в том числе:	2025 год	808 172	(5 027)	803 144	8 079 106	(8 071 417)	27	3 143	х	815 860	(1 855)	814 005
	2024 год	950 558	(3 221)	947 337	7 866 517	(8 008 904)	5 740	(7 546)	х	808 171	(5 027)	803 144
1) Сырье и материалы	2025 год	575 413	(5 027)	570 386	4 026 655	(1 082 728)	27	3 143	(2 859 233)	660 107	(1 857)	658 250
	2024 год	692 973	(3 221)	689 752	4 300 941	(1 218 418)	5 740	(7 546)	(3 200 083)	575 413	(5 027)	570 386
2) Затраты в незавершенном производстве	2025 год	232 066	-	232 066	4 052 451	(92 454)	-	-	(4 037 666)	154 397	-	154 397
	2024 год	229 746	-	229 746	3 559 491	(114 383)	-	-	(3 442 788)	232 066	-	232 066
3) Готовая продукция и товары	2025 год	-	-	-	-	(6 895 543)	-	-	6 896 899	1 356	-	1 356
	2024 год	21 832	-	21 832	-	(6 664 703)	-	-	6 642 871	-	-	-
4) Прочие	2025 год	692	-	692	-	(692)	-	-	-	-	-	-
	2024 год	6 007	-	6 007	6 085	(11 400)	-	-	-	692	-	692

Запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. не имелось.

В 2025 году был восстановлен резерв под обесценение в размере 3 172 тыс. руб. по сырью и материалам в связи с наличием оснований, описанных в учетной политике: «На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не использованы в производстве по истечении 1 года, создается резерв в размере 50% от стоимости ожидаемого остатка по истечении 1 года, на материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не использованы в производстве по истечении 2 лет, создается резерв в размере 100% от стоимости ожидаемого остатка по истечении двух лет». По такому же основанию в 2024 году был начислен резерв под обесценение в размере 1 805 тыс. руб. по сырью и материалам.

4.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество имеет на балансе вложения в акции ПАО «Сбербанк России» общей номинальной стоимостью 300 рублей в количестве 6 000 шт.

По состоянию на 31.12.2025г. была произведена переоценка акций по рыночной стоимости за 2025г. в размере 122 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. была произведена переоценка акций по рыночной стоимости за 2024г. в размере 52 тыс. руб.

Стоимость акций по рыночной цене по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отражены в строке 1170 Бухгалтерского баланса в значениях соответственно: 1 799 тыс. руб., 1 677 тыс. руб. 1 625 тыс. руб.,

4.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС, уплаченный таможенным органам	-	12 853	11 240
Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ	129	3 243	20 014
Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	-	587	4 981
НДС по приобретенным нематериальным активам	10	90	5 047
НДС по услугам сторонних организаций	623	12	364
ИТОГО	763	16 785	41 646

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	783 262	881 259	462 803
Авансы выданные	82 542	184 587	136 663
Прочая дебиторская задолженность	1 831	4 573	37 747
Итого до обесценения	867 635	1 070 419	637 213
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>-53</i>	<i>-5</i>	<i>-84</i>
Дебиторская задолженность - всего	867 582	1 070 414	637 129

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 год	(5)	(53)		5	(53)
	2024 год	(84)	-	79	-	(5)
ИТОГО	2025 год	(5)	(53)		5	(53)
	2024 год	(84)	-	79	-	(5)

4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 981	5 127	6 899
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	2 445
Краткосрочные банковские депозиты	7 700	4 000	27 000
ИТОГО	10 681	9 127	36 344

По состоянию на отчетную дату денежных средств или их эквивалентов недоступных для использования и переведенных в состав оборотных активов не было.

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	435 249	433 037
От продажи металлоотходов, материалов	373 162	411 248
НДС (свернуто)	34 951	-
Прочие	27 136	21 789
Прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(27 461)	(197 976)
НДС (свернуто)	-	(161 178)
Налоги, уплаченные в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(21 030)	(17 145)
Прочие	(6 431)	(19 653)

Общество не имеет поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Суммы займов (кредитов), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 12 500 тыс. руб., в 2025 г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025г. Общество не выплачивало дивиденды и не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

4.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Получено	Оплата основной суммы	Начисление процентов	Оплата процентов	Прощение задолженности	
АО «Систэм Электрик», договор № 2021-1-RU14- 62/4 от 30.04.2021 г.	2025	236 237	-	(102 000)	23 716	(35 705)	-	122 248
	2024	302 953	-	(93 750)	35 705	(8 672)	-	236 237
ООО «Механотроника» Договор займа № 49/4 от 29.03.2021 г.	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	192	-	-	-	(192)	-	-
ИТОГО	2025	236 237	-	(102 000)	23 716	(35 705)	-	122 248
	2024	303 145	-	(93 750)	35 705	(8 864)	-	236 237
<i>в том числе:</i> <i>Долгосрочная часть</i>	2025	206 250	x	x	x	x	x	-
	2024	-	x	x	x	x	x	206 250
<i>Краткосрочная часть</i>	2025	29 987	x	x	x	x	x	122 248
	2024	303 145	x	x	x	x	x	29 987

4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	669 851	1 056 558	983 898
Расчеты по налогам и сборам	209 192	87 766	69 520
Расчеты по социальному страхованию	33 753	32 584	30 592
Авансы полученные	4	1 501	-
Прочая кредиторская задолженность	79 381	649	47
Кредиторская задолженность - всего	992 181	1 179 058	1 084 057

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено	
Резерв под предстоящие отпуска	2025	40 635	66 204	(65 688)	41 151
	2024	31 508	156 574	(147 447)	40 635
Резерв на премии	2025	1 036	56 810	(33 050)	24 796
	2024	2 873	35 993	(37 830)	1 036
Прочие резервы	2025	4 442	56 356	(38 798)	22 001
	2024	16 742	-	(12 300)	4 442
ИТОГО	2025	46 113	179 370	(137 536)	87 948
	2024	51 123	192 567	(197 577)	46 113

4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности. К доходам от обычных видов деятельности относится реализация электроустановочных изделий.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация электроустановочных изделий	7 856 664	(6 899 083)	957 581	8 357 808	(7 103 492)	1 254 316
Оказание услуг (по сбору и обработке первичной документации и информации, услуги переработчика)	27 432	-	27 432	10 078	-	10 078
ИТОГО	7 884 096	(6 899 083)	985 013	8 367 886	(7 103 492)	1 264 394

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(2 993 400)	(3 172 089)
Услуги субподрядных организаций	(2 130 220)	(2 146 145)
Расходы на оплату труда	(969 131)	(981 226)
Амортизация основных средств	(282 762)	(261 680)
Отчисления на социальные нужды	(281 813)	(259 780)
Ремонт и обслуживание основных средств	(7 608)	(92 414)
Прочие затраты	(157 836)	(170 646)
Итого по элементам	(6 822 770)	(7 083 980)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	(76 313)	(19 512)
<i>Незавершенного производства</i>	<i>(77 670)</i>	<i>2 320</i>
<i>Готовой продукции</i>	<i>1 357</i>	<i>(21 832)</i>
Итого себестоимость	(6 899 083)	(7 103 492)

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Перевозка готовой продукции	(70 978)	(80 193)
Расходы на упаковку и тару	(31 232)	(33 151)
Инспекционное испытания изделий	(1 343)	(2 504)
Расходы на сертификацию	(3 144)	(1 792)
Расходы на страхование грузоперевозок	(549)	(1 260)
Прочие расходы	(279)	(349)
ИТОГО	(107 525)	(119 249)

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Заработная плата	(224 220)	(181 271)
IT- услуги, программное обеспечение	(84 554)	(62 667)
Страховые взносы на з/плату	(55 101)	(38 027)
Амортизация Основных средств, НМА	(55 079)	(35 543)
Материальные затраты	(9 041)	(29 685)
Обслуживание оборудования, содержание зданий	(21 659)	(27 547)
Охрана труда	(1 654)	(16 833)
Налог на имущество	(0)	(0)
Охрана имущества	(13 272)	(13 199)
Тепло	(10)	(11 641)
Страхование обязательное и добровольное	(5 984)	(7 747)
Вывоз мусора	(449)	(7 073)
Консультации по учету и налогообложению	(32 391)	-
Ремонт зданий и сооружений	(3 799)	(6 009)
Юридические услуги	(22 232)	-
Прочие расходы	(35 447)	(24 774)
ИТОГО	(567 895)	(462 015)

4.14. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Информация о доходах от участия в других организациях приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Информация о доходах от участия в других организациях (п. 2310)	123	52
ИТОГО	123	52

4.15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г	За 2024 г
Проценты по займам полученным (п. 2320)	6 196	3 891
ИТОГО	6 196	3 891

4.16. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г	За 2024 г
Проценты по займам полученным (п. 2330)	(23 716)	(35 706)
ИТОГО	(23 716)	(35 706)

4.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Наименование дохода/расхода	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, расходы от реализации прочего имущества	68 107	-	66 645	-
Реализация основных средств	920	-	416	-
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	778	-	756	-
Излишки/Недостачи товаров, выявленные в результате инвентаризации	5 041	(1 846)	64	-
Отчисления в оценочные резервы	3 462	(344)	5 741	(7 546)
Доход от претензий поставщикам	10 663	(3 174)		(6 597)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	261 378	(2 062)	321	
Налоги и сборы (в т. ч. Налог на имущество)		(21 863)		(14 951)
Ликвидация основных средств		(5 592)		(513)
Кредит-нота от поставщика	3 185	(4 172)	104 604	(6 886)
Курсовая разница, образующаяся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ	-	(5 816)	-	(6 082)
Сдача в аренду имущества	1 810	-	17 128	-
Прочие доходы и прочие расходы	7 208	(59 176)	6 602	(49 287)
Бонус от поставщика за выполнение условий договора	-		-	-
Расходы по оплате услуг банков и кредитн. организаций	-	(16 689)	-	(26 182)
ИТОГО	362 551	(120 733)	202 277	(118 044)

4.18. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 г. следующие показатели (сопоставление налоговой и бухгалтерской прибыли (убытка) и условного дохода (расхода) и текущего налога на прибыль):

тыс. руб.

Наименование статьи/показателя	за 2025 г.		За 2024 г.	
	Разница	Налоговый эффект (20%)	Разница	Налоговый эффект (20%)
Прибыль (убыток) до налогообложения	534 014		735 600	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	133 504		147 120	
Постоянный налоговый расход (ПНР):				
Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль,	86 155	21 539	90 779	18 156
Итого ПНР	86 155	21 539	90 779	18 156
Постоянный налоговый доход (ПНД):				
Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	(157)	(39)	(115 227)	(23 045)
Итого ПНД	(157)	(39)	(115 227)	(23 045)
Отложенные налоговые активы (ОНА):				
Резерв, созданный на сумму неотфактурован. Поставок	22 000	5 500	4 442	888
Изменение остатков НЗП и ГП	-	-	-	-
Прочие временные разницы	3 246	812	2 434	487
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	25 246	6 312	6 876	1 375
<i>*справочно:</i>				
<i>Эффект от изменения налоговой ставки (до 25%)</i>	x	(-)	x	(3 412)
<i>Итого изменение ОНА после пересчета по ставке 25%</i>	x	4 797		(2 037)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО):				
Резерв, созданный на сумму неотфактур. Поставок	(4 442)	(1 110)	(16 742)	(3 348)
Прочие временные разницы	(111 669)	(27 918)	(6 848)	(1 370)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(116 112)	(29 028)	(23 590)	(4 718)
<i>*справочно:</i>				
<i>Эффект от изменения налоговой ставки (до 25%)</i>	x	x	x	3 811
<i>Итого изменение ОНА после пересчета по ставке 25%</i>	x	(27 572)	x	(907)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	529 148		694 438	
Текущий налог на прибыль	132 287		138 888	
ФИИНВ (федеральный инвестиционный налоговый вычет) Справочно.	6 292		-	

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Сумма отложенного налогового актива	8 045	3 248	5 285
Сумма отложенного налогового обязательства	30 105	2 533	1 626

4.19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о составе и движении государственных субсидий приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Получено за год	Использовано за год	Возвращено за год	На конец периода
Субсидии на возмещение расходов по приобретению путевок в организ. отдыха детей и их оздоровление	2025	-	216	216	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Компенсация расходов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению произв. Травматизма и проф. заболеваний за счет средств ФСС	2025	-	2 455	2 455	-	-
	2024	-	3 225	3 225	-	-
ИТОГО	2025	-	2 671	2 671	-	-
	2024	-	3 225	3 225	-	-

4.20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Связанными сторонами Общества являются: Участники Общества, являющиеся бенефициарными владельцами, основной управленческий персонал и другие связанные стороны.

Другими связанными сторонами являются организации, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Общая величина операций и остатков по расчетам со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма сделок за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря		
	2025	2024	2025	2024	2023
Продажа товаров, услуг и прочих активов (с НДС):	9 463 240	10 067 747	760 286	850 967	452 134
- Участники Общества	-	-	-	-	-
- другие связанные стороны	9 463 240	10 067 747	760 286	850 967	452 134
Приобретение товаров и услуг (с НДС):	189 871	128 549	40 843	48 662	(10 909)
- Участники Общества	-	-	-	-	-
- другие связанные стороны	189 871	128 549	40 843	48 662	(10 909)
Получение займов и начисление процентов к уплате:	23 716	35 706	122 248	236 237	303 145
- Участники Общества	-	-	-	-	-
- другие связанные стороны	23 716	35 706	122 248	236 237	303 145

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма сделок за год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Продажа товаров, услуг и прочих активов (с НДС):	9 553 921	9 668 914
- Участники Общества	-	-
- другие связанные стороны	9 553 921	9 668 914
Приобретение товаров и услуг (с НДС):	197 690	68 978
- Участники Общества	-	-
- другие связанные стороны	197 690	68 978
Получение/(погашение) займов и начисление процентов к уплате:	137 705	102 613
- Участники Общества	-	-
- другие связанные стороны	137 705	102 613

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Оплата труда управленческого персонала в Обществе производилась в соответствии с «Положением об организации оплаты труда работников ООО «Потенциал» - раздел 3 «Система организации оплаты труда специалистов, служащих» и «Положения о квартальной премии для работников категории «ИТР-офис, ИТР-производство» и «Положения о премировании по итогам года». Никаких иных вознаграждений управленческому персоналу в 2024, 2025 годах не производилось. В состав управленческого персонала входят следующие сотрудники: генеральный директор, финансовый менеджер. Сумма краткосрочного вознаграждения указанных сотрудников (с учетом сумм страховых взносов в Социальный фонд России, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) составила за 2024, 2025 г.г. соответственно: 24 927 тыс. руб. и 28 305 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствовали какие-либо незавершенные судебные разбирательства, вероятность наступления неблагоприятных последствий по которым оценивалась бы Обществом как высокая.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данное событие повлекло за собой введение беспрецедентного количества санкций против российской экономики. В 2025 году до сих пор ощущаются последствия санкций в виде замедления роста ВВП и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут создать дополнительные негативные факторы для российской экономики.

В течение 2025г. начался тренд на снижение ключевой ставки. Так же наметился тренд на укрепление рубля. Данные факты позволяют ожидать оживления экономической активности в стране ввиду снижения стоимости денег и повышения покупательской способности российской валюты. Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет обеспечение обязательств, полученных в виде банковских гарантий, информация по которым предоставлена в таблице

тыс. руб.				
Наименование контрагента	Вид обеспечения	Номер и дата	Срок действия	Сумма (тыс. руб.)
ООО СК «РЕАМ-Строй»	Банковская гарантия	№ 10769530 от 05.04.2024 г.	До 04.04.2026 г.	4 198

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Совет директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютные риски

Общество осуществляет закупку сырья и комплектующих в т.ч. и у иностранных партнеров и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со СВО в Украине и дальнейшее резкое их снижение. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

В 2025 году в динамике наблюдалось существенное снижение курсов иностранных валют по отношению к рублю.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое укрепление курса рубля может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны. В частности, снижение ценовой конкурентоспособности российских товаров относительно кийских. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют для оптимального ценового позиционирования своей продукции на российском рынке.

Обществом оценивается подверженность риску убытков в результате воздействия изменений обменного курса иностранной валюты к рублю на доходы и расходы Общества, а также на ожидаемые потоки денежных средств в отношении расчетов с поставщиками как средняя, по остальным операциям как низкая ввиду следующих обстоятельств:

- несущественный остаток денежных средств в иностранной валюте на счетах Общества в банках;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- несущественный объем экспортных операций и, как следствие, несущественная величина дебиторская задолженность в иностранной валюте.

3.2. Кредитный риск

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в краткосрочные депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

3.3. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности,

достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, подготовленные финансистами Общества, которые также контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

Действующая финансовая модель Общества предполагает (в соответствии с заключенными договорами) сохранение оборачиваемости дебиторской задолженности на уровне 30 дней и сохранение средней остроты платежей поставщикам на уровне 46 дней в 2025. Таким образом риск текущей ликвидностью оценивается как низкий.

С целью поддержания устойчивой позиции ликвидности каждой из компаний группы Систэм Электрик казначейством Общества была реализована и внедрена альтернативная кэш-пулингу ручная модель управления ликвидностью без использования кредитных линий банков. В рамках этой структуры каждая компания Группы имеет минимальный объем денежных средств на своих расчетных счетах. Таким образом, все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на счете Общества и перераспределяются соответственно между компаниями Группы в зависимости от потребности с учетом позиции ликвидности.

Управление капиталом

Величина чистых активов Компании составляет 3 079 181 тыс. руб., 2 693 938 тыс. руб. и 2 100 819 тыс. руб. на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к событиям после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Генеральный директор

27.03.2026 г.



Р.Р. Мухамадеев