

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЭлЭнерго»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ЭлЭнерго»**

I. Общие сведения

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ЭлЭнерго»,
(далее по тексту - Общество),

Сокращенное наименование – ООО «ЭлЭнерго».

ИНН: 7707836184

ОГРН: 1147746645177

Юридический адрес – 141143, Московская обл, г.о. Щёлково, тер. Технопарк Победа,
стр.1

Дата государственной регистрации – 09.06.2014.

Официальный сайт Общества el-energo.com

Численность сотрудников по состоянию на:

- 31.12.2025 составляет 69 человек;
- 31.12.2024 составляет 64 человека.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеет.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Никитин Андрей Юрьевич доля в уставном капитале 100%

Основной вид деятельности:

- Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Общество является членом СРО АССОЦИАЦИЯ РОС МО. Дата вступления
17.10.2023г.

1.1 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Никитин Андрей Юрьевич

Главный бухгалтер Общества: Нужная Анна Александровна.

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и

российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов.

В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре – до 16,5%, в декабре – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы

2.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

2.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, - отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

3. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также 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 экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

4. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, предназначенных для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, создание объектов, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до наиболее ранней даты: первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования объекта для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг или первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Начисляемые после указанной даты проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость

инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» или 1160 «Инвестиционная недвижимость», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка НМА не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года на основании служебной записки от ответственного подразделения.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

5. Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (п.11 ФСБУ 6/2020).

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Аналитический учет за их списанием и движением в целях контроля за имуществом Общества отражать на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе материально-ответственных лиц.

Переоценка объектов ОС не производится (п.14 ФСБУ 6/2020).

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно, начиная с 1го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и до даты его выбытия (п. 32, 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого

периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Общество проверяет основные средства, а также капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения автоматически рассматриваются как долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса

(сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражается в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

В случае обесценения запасов, формируется резерв, относимый на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

9. Дебиторская задолженность

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. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- краткосрочные займы, со сроком возврата менее 3 месяцев;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость,
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включаются в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по вознаграждениям.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

14. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов и изменения величины резерва под обесценение запасов

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

16. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

- 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 экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.
- инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно;

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Отчет о движении денежных средств

- в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество арендует производственное помещение и земельный участок по договору аренды № 01/24/ЭДА от 02.08.2024 без права выкупа, заключенный с Никитиным А.Ю. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. По состоянию на 31.12.2025 по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочные арендные обязательства в размере 109 205 тыс. руб. По строке 1550 «Краткосрочные обязательства» отражены краткосрочные арендные обязательства в размере 31 874 тыс. руб.

2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Арендованное имущество	5
Машины и оборудование	1-10
Транспортные средства	3-10
Прочие	1-10

Показатель строки 1150 «Основные средства» составляет по состоянию на 31.12.2025 136 171 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 составляет 182 830 тыс. руб.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых основных средств и прав пользования активами представлена ниже:

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	197 626	(14 796)	2 323			(39 793)		186 839	(50 668)
	за 2024г.	3 792	(1 854)	194 744	(910)	751	(13 694)	-	197 626	(14 796)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	6 349	(1 545)	1 578			(1 145)		7 928	(2 691)
	за 2024г.	2 374	(1 363)	4 413	(438)	469	(651)	-	6 349	(1 545)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	1 503	(282)				(218)		1 503	(500)
	за 2024г.	863	(290)	822	(182)	182	(174)	-	1 503	(282)
Офисное оборудование	за 2025г.	668	(254)	744			(215)		1 412	(469)
	за 2024г.	289	(196)	670	(291)	101	(160)	-	668	(254)
Другие виды основных средств	за 2025г.	2 266	(47)				(214)		2 266	(260)
	за 2024г.	266	(4)	2 000	-	-	(42)	-	2 266	(47)
Арендованное имущество (ППА)	за 2025г.	186 840	(12 667)				(38 001)		186 840	(50 668)
	за 2024г.	-	-	186 840	-	-	(12 667)	-	186 840	(12 667)

В результате анализа, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов в разрезе их групп, видов приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024г	31.12.2023г
Запасы - всего, в том числе:	183 521	124 696	108 232
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	135 902	52 990	64 565
Готовая продукция	47 619	71 706	43 667
Товары для перепродажи	-	-	-

Авансы, выданные на приобретение запасов, отражены в составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляют в сумме 41 345 тыс. руб., на 31.12.2024 – 50 202 тыс.руб., на 31.12.2023 – 28 715 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 654 977 тыс. руб. На 31.12.2024г. показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 367 354 тыс. руб. Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025 и 31.12.2024 приведен ниже:

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. приведена ниже:

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность, итого, в том числе:	654 977	367 354	154 722
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	587 249	299 947	104 975
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	37 506	50 202	28 715
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондами</i>	25 710	8 927	13 184
<i>Расчеты с прочими дебиторами в т.ч.:</i>	4 890	8 278	7 848
<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	1 422	5 186	4 219
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	3 090	3 093	3 629

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам	По состоянию на 31.12.2024	Сумма восстановленного резерва в 2025 году	Сумма задолженности, списанной за счет резерва	Сумма начисленного резерва в 2025 году	По состоянию на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	516		-		516

Резерв по сомнительным долгам	По состоянию на 31.12.2024	Сумма восстановленного резерва в 2025 году	Сумма задолженности, списанной за счет резерва	Сумма начисленного резерва в 2025 году	По состоянию на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 911	8 183	-	4 204	6 931
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	376	-	-	-	376
Итого	11 803	-	-	-	7 824 12

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В сельским долгам включается полная сумма задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него начата процедура банкротства. В остальных случаях резерв формирует 50 процентов от суммы сомнительного долга.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах и депозитных счетах до востребования	3 606	13 481	14 720
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 606	13 481	14 720

Общество размещает краткосрочные депозиты, которые на конец года отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса. По

состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023гг. размещены краткосрочные депозиты в сумме 3 563 тыс. руб., 13 216 тыс.руб. и 14 511 тыс. руб. соответственно.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Отражение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Информация по налогу на прибыль приведена ниже:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	180 135	168 766
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	45 034	33 753
3	Постоянные налоговые разницы отчетного периода, в т.ч:	353	181
3.1.	<i>расходы, не принимаемые в целях налогообложения</i>	353	181
4	Отложенный налог на прибыль (сумма гр.4.1, 4.2) в т.ч:	7 267	1 883
4.1.	Отложенные налоговые активы:	(8 264)	50 362
	<i>Готовая продукция</i>	<i>(246)</i>	<i>355</i>
	<i>Материалы</i>	-	-
	<i>Основные средства</i>	<i>40</i>	<i>33</i>
	<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	<i>5 836</i>	<i>305</i>
	<i>Резервы сомнительных долгов</i>	<i>(995)</i>	<i>2 369</i>
	<i>Арендные обязательства</i>	<i>(12 900)</i>	<i>47 300</i>
4.2.	Отложенные налоговые обязательства:	15 531	(48 479)
	<i>Готовая продукция</i>	<i>(7)</i>	<i>(3)</i>
	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>6 073</i>	<i>(13 622)</i>
	<i>Материалы</i>		-
	<i>Основные средства</i>	<i>9 465</i>	<i>(34 860)</i>
5	Текущий налог на прибыль по данным декларации	52 654	35 817
6	Текущий налог на прибыль по данным БУ (сумма гр.2, 3, 4) перепроверка	(52 654)	(35 817)
7	Отложенный налог на прибыль с учетом изменения ставки налога на прибыль	-	2 373
8	Прочее строка 2460 ОФР	(344)	(35)
9	Чистая прибыль (сумма гр.1, 6, 7, 8)	134 404	135 287

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024. Результат пересчета отражено по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Краткосрочные вклады (депозиты), открытые на срок, не превышающий 3 месяца, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто – суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» составляет 606 977 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности приведен ниже:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Кредиторская задолженность, итого, в том числе:	606 968	342 621	118 035
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	227 693	135 998	79 700
<i>Расчеты по авансам полученным</i>	114 342	83 348	26 317
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	71 113	38 155	11 595
<i>Расчеты по страховым взносам</i>	5 436	981	424
<i>Задолженность участникам по дивидендам</i>	169 101	78 139	-
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	19 283	6 000	-

Структура кредиторской задолженности по налогам и сборам приведена ниже:

Вид задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Задолженность по налогам и сборам, итого, в том числе:	71 113	38 154	11 048
<i>НДФЛ, исчисленный налоговым агентом</i>	123	652	826
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	50 558	23 805	-
<i>Налог на прибыль</i>	20 429	13 694	10 219
<i>Прочая задолженность</i>	3	3	3

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. отсутствует.

9. Оценочные обязательства

В отношении обязанности по оплате сотрудникам предстоящих отпусков выполняются условия признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства. Оценочное обязательство по ежегодным отпускам сформировано по состоянию на 31.12.2025.

Кроме того, в отношении обязанности по оплате сотрудникам предстоящих премий также выполняются условия признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства на 31.12.2025.

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего в том числе:	1 525	28 431	-5 086	-	24 870
<i>Ежегодные отпуска в части окладов</i>	<i>1 279</i>	<i>10 201</i>	<i>-4 267</i>	<i>-</i>	<i>7 213</i>
<i>Ежегодные отпуска в части страховых взносов</i>	<i>246</i>	<i>1 881</i>	<i>-819</i>	<i>-</i>	<i>1 308</i>
<i>Резерв по премии</i>	<i>-</i>	<i>14 040</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>14 040</i>
<i>Страховые взносы в части премий</i>	<i>-</i>	<i>2 309</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2 309</i>

10. Учет доходов и расходов

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Вид деятельности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оптовая торговля	-	6 906
Производство	1 594 573	1 194 093
Итого	1 594 573	1 200 999

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Состав расходов по видам деятельности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оптовая торговля	-	5 401
Производство	1 288 886	968 830
Итого	1 288 886	974 231

Детализация всех расходов (в т.ч. управленческих расходов) в разрезе элементов затрат приведена ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 040 698	885 882
Затраты на оплату труда	120 444	45 599
Отчисления на социальные нужды	22 118	8 519
Амортизация	39 793	13 694
Прочие затраты	147 455	83 880
Итого по элементам	1 370 509	1 037 575
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	24 087	(28 038)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 394 595	1 009 536

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Состав расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оплата труда	83 476	17 850
Страховые взносы	13 352	3 024
Юридические услуги	1 379	7 248
Прочие	7 502	7 184
Итого	105 709	35 305

11. Прочие доходы и расходы

По состоянию на 31.12.2025 строка 2320 «Проценты к получению» составила 2 976 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 составила 1 518 тыс. руб. В состав данной строки входят проценты полученные по размещенным депозитам.

По состоянию на 31.12.2025 строка 2330 «Проценты к уплате» составила 24 292 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 составила 11 548 тыс. руб. Данная строка сформировалась за счет процентных расходов по договору аренды № 01/24/ЭДА от 02.08.2024.

Состав прочих расходов приведен ниже:

тыс. руб.

Статьи прочих доходов и расходов	Прочие доходы		Прочие расходы	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Резервы по сомнительным долгам	3 979	-	-	(11 845)
Пени по налогам и сборам	-	-	-	(722)
Расходы на услуги банков	-	-	(592)	(171)
Прочие расходы	-	-	(1 970)	(98)
Прочие доходы	56	169	-	-
Итого	4 035	169	(2 562)	(12 836)

12. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Информация о связанных сторонах Общества приведена ниже:

Связанная сторона	Местонахождение/ИНН	Характер отношений
Никитин Андрей Юрьевич	Гражданин РФ, ИНН: 771914912809	Единоличный исполнительный орган и единственный участник Общества - бенефициарный собственник
ООО «ЛЮМОСЭЛ»	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гольяново, ул Иркутская, д. 11, к. 1, эт/пом/ком 1/V/102; ИНН: 7718151471	Юридические лица, в которых прямой или косвенный участник с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке до 31.10.2025г.
ООО «ПК ФИЛЬТР»	107497, г. Москва, ул. Иркутская, д. 11 корп. 1, эт 2 пом XVIII ком 380 ИНН: 7718166887	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке

Информация об операциях со связанными сторонами приведена ниже:

Наименование связанной стороны	Незавершенные операции на начало года		Обороты за период		Незавершенные операции на начало года	
	ДЗ Общества	КЗ Общества	Объемы продаж/оплат	Объемы закупок/оплат	ДЗ Общества	КЗ Общества
ЛЮМОСЭЛ ООО	1 627	-	65 600	61 565	5 668	6
Покупка материалов	1 065	-	7	1 078	-	6
Продажа продукции	562	-	65 593	60 487	5 668	-
Никитин Андрей Юрьевич	3 000	6 000	38 330	51 600	3 000	19 270
Обеспечительный платеж по договору аренды	3 000	-	-	-	3 000	-
Аренда имущества	-	6 000	38 330	51 600	-	19 270
ООО "ПК "ФИЛЬТР"	-	859	50 503	57 057	-	7 412
Покупка материалов	-	859	50 503	57 057	-	7 412

Кроме того, единственному участнику Общества 2025 году были распределены дивиденды за 2024 год в сумме 123 308 тыс. руб. В 2024 году были распределены дивиденды за 2023 год в сумме 118 738 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в течение отчетного периода (оплата труда и премии за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала) составляет:

- За 2025 г. в сумме 19 420 тыс. руб., в т.ч. начисленные страховые взносы- 2 996 тыс. руб.

- за 2024 г. в сумме 6 151,25 тыс. руб., в т.ч. начисленные страховые взносы – 1 419,52 тыс. руб.;

К основному управленческому составу Общество относит генерального директора и главного бухгалтера Общества.

13. Информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

14. Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Нестабильная обстановка в мире не исключает дополнительные санкционные риски, находящиеся вне контроля руководства Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества, приводящего к риску непрерывности, не наблюдается (раздел III – Раскрытие существенных показателей настоящих пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел III – Раскрытие существенных показателей настоящих пояснений).

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

15. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2025 год.

Генеральный директор



Никитин А.Ю.

16 февраля 2026 года.