

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Гран»  
за 2025 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И  
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	4
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» .....	5
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	5

**3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... 14**

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	14
3.2. Расшифровка статьи 1110 в части объекта «Результаты исследований и разработок»	14
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» .....	14
3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	15
3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» .....	15
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	18
3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	18
3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	18
3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	18
3.10. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» .....	19
3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	19
3.12. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» .....	20
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	20
3.14. Прочие доходы и расходы .....	21
3.15. Расчеты по налогу на прибыль.....	22
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	22
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» .....	23
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	23
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	23
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .....	25

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Гран».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Гран».

1.3. Место нахождения Общества: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск ул. Промышленная, д. 1;

1.4. Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле, за основным государственным регистрационным номером 1161215063074.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 12 № 001330243 от 01.12.2016.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 169, 2024 год - 173 человек, 2023 год - 162 человек, численность работающих на 31.12.2025 - 161; на 31.12.2024 - 184 человек, на 31.12.2023 - 176 человек, на 31.12.2022 - 152 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

### Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2025/ 31.12.2024 / 31.12.2023 /
1	Обособленное подразделение г.Елизово	02.08.2023	УФНС по Камчатскому краю	410045001	Камчатский край, г.Елизово, ул. Магистральная, д.2	2/2/2

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2

### Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Малахевич Евгений Алексеевич	44,5026
2	Путро Николай Леонидович	36,0258
3	Малахевич Григорий Евгеньевич	14,4716
4	Новикова Надежда Евгеньевна	5%

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 9 324 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

### Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Домашняя кухня»	100

1.11. Состав Совета директоров Общества не предусмотрен.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Общего собрания участников утвержден Малахевич Григорий Евгеньевич.

1.13. Контрольный орган Общества не предусмотрен.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрации и очистки газов;
- Ремонт машин и оборудования.

1.15. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 4.

Таблица 4

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году**

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные		
- арендованные		
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации		
- предоставлено во временное владение		
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств		
Расходы будущих периодов	20.10.25	
Нематериальные активы	23.10.25	
Материально-производственные запасы	31.12.25	
Незавершенное производство		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	10.10.25	
Финансовые вложения	15.10.25	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10.11.25	
Расчеты с покупателями и заказчиками	10.11.25	
Расчеты с банками по расчетным счетам	10.10.25	
Расчеты с банками по ссудным счетам	10.10.25	
Расчеты с бюджетом		
Расчеты с внебюджетными фондами		

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Суракову Веронику Евгеньевну.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №43 от 28.12.2024 г.;

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

### **2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В 2025 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

### **2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей мировой экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период были подвержены влиянию общей экономической ситуации в мире незначительно.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.4.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- интеллектуальная собственность;
- программы для электронных вычислительных машин;
- лицензии и разрешения;
- прочие нематериальные активы.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

- патенты;
- товарные знаки;
- авторские права;
- промышленные образцы.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Сроки полезного использования по группам:

- товарные знаки – 120 месяцев;

### **2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) недвижимость;
  - 2) машины и оборудование;
  - 3) транспортные средства;
- Офисное оборудование  
б) земельные участки.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Группы объектов основных средств **машины и оборудование** после признания в бухгалтерском учете учитываются по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

- 1) недвижимость месяцев 240-360 месяцев;
- 2) машины и оборудование месяцев 36-180 месяцев;
- 3) транспортные средства 36-120 месяцев;
- 4) офисное оборудование 24-36 месяцев

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

### **2.5.3. Учет аренды**

#### ***Учет у арендатора***

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» со сроком погашения более 12 месяцев и по строке 1550 «Прочие обязательства» со сроком погашения менее 12 месяцев.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

#### ***Учет у арендодателя***

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

### **2.5.5. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **2.5.6. Учет расходов на НИОКТР**

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

к стадии разработок, то есть 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, в частности:

1. расходы на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок
2. материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок
3. стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ
4. другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок
5. стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ

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. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

### **2.5.7. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных

средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

Учет готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость

продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

#### **2.5.8. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

#### **2.5.9. Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

#### **2.5.10. Учет оценочных резервов**

Общество не формирует и не отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

#### **2.5.11. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Производство теплообменного оборудования
- Производство холодильного оборудования
- Услуги по доставке, монтажу, ремонту и ТО оборудования
- Услуги собственного автотранспорта

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы».

#### **2.5.12. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

#### **2.5.13. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

### **3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличной части настоящих пояснений.

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации составила 0 рублей.

По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

#### **3.2. Расшифровка статьи 1110 в части объекта «Результаты исследований и разработок»**

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.4 – 1.5 табличной части настоящих пояснений.

Сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами периода, составила в 2025 году 0 тыс. руб., в 2024 году 0 тыс. руб.

#### **3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»**

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Информация в отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости

Переоценка основных средств была произведена «31» декабря 2022 г. В целях проведения переоценки привлекался независимый оценщик.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020, приказ Минфина РФ от 15.12.2015 N 217н).

При определении справедливой стоимости основных средств были приняты следующие методы и допущения:

- был использован рыночный подход, который использует цены и другие данные, основанные на результатах рыночных сделок, связанных с участием идентичных или сопоставимых активов;
- был использован доходный подход, который приводит будущие денежные доходы и расходы (денежные потоки) к текущей (дисконтированной) стоимости. Справедливая стоимость определяется исходя из текущих ожиданий рынка о будущих денежных потоках;
- был использован затратный подход, который определяет текущую стоимость замещения оцениваемого актива. Справедливая стоимость представляет собой сумму затрат, которую понесет любой участник рынка, являющийся покупателем актива, чтобы приобрести или построить замещающий актив, обладающий сопоставимыми функциональными характеристиками, с учетом износа;

Допущения и ограничения, на которых основывалась оценка:

- Исходные данные, использовавшиеся независимым оценщиком, получены от Общества и из других надежных источников и считаются достоверными. Тем не менее независимый оценщик не может гарантировать их абсолютную точность, а также не несет ответственности за последствия неточностей в исходных данных и их влияние на результаты оценки.

При проведении переоценки использовался способ пропорционального пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

Накопленная сумма дооценки основных средств переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль одновременно при списании переоцененного объекта основных средств.

#### 3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений и об ином использовании финансовых вложений представлена в таблицах 5.1 – 5.2 табличной части настоящих пояснений.

#### 3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование	Данные на 31.12.2025 г.	Данные на 31.12.2024 г.	Данные на 31.12.2023 г.
1С:Комплект поддержки ПРОФ	44,6		
ДБ,Охран труда,ПБ,Консультант универсал		85,8	-
Использование сбис в течении года	14,2	14,2	-
Клерк.Премиум. Подписка	1,5		
Несиключит.право использования Альта-Максимум		0,8	-
Несиключит.право использования программы для ЭВМ Компас	41,0	73,8	-

Полис	8,2		
Полис RGOX12555411946000	5,7		
Полис Ингосстрах 443-542-057801/25	7,9		
Полис КАСКО 1000№1675261/25ТЮ Renault Duster	20,1		
Полис ОСАГО 7067971701		2,1	
Полис ОСАГО ХХХ 0228681997 ГАЗ- А21R33		3,7	-
Полис ОСАГО Renault Duster		3,6	-
Полис ОСАГО Subaru		3,9	-
Полис ОСАГО ТТТ7067972474		2,1	-
Полис ОСАГО ТТТ7067973397		5,7	-
Полис ОСАГО ТТТ7067974022		8,2	-
Полис ОСАГО ТТТ7067974387		10,1	-
Полис ОСАГО ТТТ7072481561 Renault Duster	24,6		
Полис ОСАГО ТТТ7078751820 SUBARU FORESTER	3,2		
Полис ОСАГО ТТТ7089080986	9,1		
Полис ОСАГО ТТТ7089081711 Хёндай	11,3		
Полис ОСАГО ТТТ7089081936 ГАЗ 330232	7,3		
Полис ОСАГО ТТТ7089082240 Беларус	2,2		
Полис ОСАГО ТТТ7089082585 Т-25	2,2		
Полис ОСАГО ХХХ0510898879 ГАЗ- А21R33	1,8		
Полис ОСАГО ХХХ0577811987 SOLLERS ST8	16,7		
Сберстрахование полис	12,5		

Управление УПП на 24 мес.	6,8	88,0	-
1С пред.8,3 ПРОФ ,на 20 раб. мест		-	-
ДБ,Охран труда,ПБ,Консультант универсал		-	-
ДБ,Охран труда,Премиальный			62,9
Использование сбис в течении года			14,2
Несиключит.право использования Альта-Максимум			-
Несиключит.право использования касперски			0,6
Несиключит.право использования программы для ЭВМ Компас			106,6
Полис RGOX12221584745748		-	-
Полис ОСАГО ХХХ 0228681997 ГАЗ-А21R33			-
Полис ОСАГО серия 0003355 №202971891 (Хонда Р410ЕХ790)			-
Полис ОСАГО ТТТ 7025066884 (Хонда Р410ЕХ790)			-
Полис ОСАГО ТТТ7028471182			-
Полис ОСАГО ТТТ7028472523 Хундай			-
Полис ОСАГО ТТТ7028473254			-
Полис ОСАГО ТТТ7028473758			-
Полис ОСАГО ТТТ7028474009 ГАЗ 330232			-
СПС Консультант.Премиум арбитражных рисков подписка на 12 мес.			23,0
ЮСС,БСС,КСС подписка на 18 мес. 2021			-
Итого:	241	302	207

### 3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

В течение 2025 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

### 3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 – 7.2 табличной части настоящих пояснений.

### 3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	5884	58992	36687
Валютные счета	0	0	
Денежные средства в кассе предприятия	3	2	2
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	5 887	58 994	36689
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	58 994	36 689	17 408
Остаток на конец года (стр. 4500)	5 887	58 994	36 689
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	56

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

### 3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование	Данные на 31.12.2025 г.	Данные на 31.12.2024 г.	Данные на 31.12.2023 г.
Денежные документы	0	195	-
Прочие оборотные активы	-	-	31
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	
Итого:	0	195	31

### 3.10. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	108 216,5	39 537,0	(51 125,5)	96 628,0	19,5-23,5
<i>основной долг</i>	108 216,5		-	96 628,0	x
<i>проценты</i>	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	2278,3	9313,5	(9748)	1645,4	19,5-23,5
<i>основной долг</i>					x
<i>проценты</i>	2278,3	9313,5	(9748)	1645,4	x

Дополнительно в 2024-2025 году:

- в сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – 0 тыс. руб.

### 3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 11

#### Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства- всего</b>	за 2024 год	2 739	20 709	(17 415)	-	6 033
	за 2025 год	6 033	23 419	(18 693)		10 759
<b>в том числе:</b>						
<i>Оценочное обязательство по предстоящим расходам по отпускам</i>	за 2024 год	2 739	20 709	(17 415)	-	6 033
	за 2025 год	6 033	23 419	(18 693)		107 59

Таблица 24

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	да
Риски неисполнения обязательств	нет
Иные факты	нет

### 3.12. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Наименование	Данные на 31.12.2025 г.	Данные на 31.12.2024 г.	Данные на 31.12.2023 г.
Целевое финансирование	189 896	189 896	100 000
Итого:	189 896	189 896	100 000

### 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 12  
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Производство теплообменного оборудования	603 145	438 651	681 836	489 092
2	Производство холодильного оборудования	101 262	103 597	238 088	190 033
3	Услуги по доставке, монтажу, ремонту и ТО оборудования	5 156	-	4 800	-
4	Услуги автотранспорта	-	-	11	-
<b>Итого</b>		<b>709 563</b>	<b>542 248</b>	<b>924 735</b>	<b>679 125</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13.

Таблица 13

#### Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	579 099	545 261
Расходы на оплату труда	179 568	165 989
Отчисления на социальные нужды	40 585	33 832
Амортизация	13 807	12 413
Прочие затраты	77 034	82 997
Итого по элементам	890 093	840 492
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	171	(28 262)
Итого расходы по обычным видам деятельности	890 264	812 230

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Таблица 14

### Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к получению	4 486	4 950
Доходы от предоставления земли в аренду	206	206
Доходы от предоставления в аренду недвижимого имущества	188	272
Доходы от предоставления в аренду оборудования	42	351
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	-	631
Корректировка реализации	-	2
Курсовые разницы	-	2478
Прибыль прошлых лет	-	-
Доходы от реализации макулатуры	17	-
Доходы от реализации материалов	6 676	7 294
Доходы от реализации отходов металлов	5 213	6 175
Прочие	1 403	6 761
Доходы от оказания услуг погрузочно-разгрузочных работ	-	7 833
Штрафы	-	-
Реализация прочих услуг	1 107	3
Доходы прошлых лет	-	33
Реализация основных средств	375	-
Возмещение убытков	-	1 917
<b>Итого</b>	<b>19 713</b>	<b>38 906</b>

Таблица 15

### Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	20 708	15 329
Госпошлина	112	59
Заработная плата за счет прибыли	1 473	1 159
Курсовые разницы	25	2 359
Отклонения курса покупки валюты		666
Стоимость материалов	3 781	4 182
Стоимость металлов	253	515
Прочие	8 157	7 165
Убытки прошлых лет		255
Услуги банка	622	1 468
Штрафы, пени	163	3
Расходы при реализации валюты		7 847
Материальная помощь	709	496
Недостачи		12 289
Списание дебиторской задолженности	558	87
Стоимость реализованных основных средств	426	666
Благотворительная помощь	493	130
Расходы на гарантийный ремонт	3 840	1 261
<b>Итого</b>	<b>41 320</b>	<b>55 936</b>

### 3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила (5 782) тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

### 3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 16

#### 3.17.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО ИК Профхолодстемс	-	-	-
АО Сбербанк Лизинг	3 506	3 506	3 506
<b>Итого</b>	<b>3 506</b>	<b>3 506</b>	<b>3 506</b>

Таблица 17

#### 3.16.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО Технология	-	-	4 453
ООО Гранд-Монтаж	-	-	1 788
Пашнюк Д.А.	-	-	25
ИП Баканов Д.В.		27	-
ООО "ЧКЗ-Казань"		21	-
Феоктистов А.А.		3	-
ООО "МАРИЙСКИЙ ЦЕНТР СЕРТИФИКАЦИИ И ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЯ"		8	-
ООО ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "ДОМ СВАРКИ"		2,4	-
ООО "ВолгаЭлектроГрупп"		1,7	-
ООО "НЦС "Альянс"	245		
СТУПИНСКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ ООО	67		
ЛОГИСТИК-ГРУПП ООО	20		
Промтех ПКФ	10		
ООО "СЕРВИС+"	10		
ООО "СТАРТ"	78		
ООО "СтройЭнергоСистема"	18		
ООО «Тиберий»	20		
прочие	90		
<b>Итого</b>	<b>558</b>	<b>63,1</b>	<b>6 266</b>

Таблица 18

### 3.16.3. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поручительство	135 000	135 000	135 000
Итого	135 000	135 000	135 000

Таблица 19

### 3.16.4. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
-	-	-	-

### 3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

(тыс.руб.)

Величины курсовых разниц	2025 год	2024 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	25	118
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;		

(руб.)

### 3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

### 3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные участники,
- органы управления,
- дочерние общества,
- зависимые общества

Информация по основным участникам, органам управления, дочерним и зависимым обществам раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Биотехнологии»	Зависимое общество

ООО «Инжиниринговая компания ПрофХолодСистемс»	Зависимое общество
ООО «Морской»	Зависимое общество
ООО «Гран-Проект»	Зависимое общество

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>6 589</b>	<b>13 804</b>
- участники		-
- дочерних хозяйственных обществ		-
- других связанных сторон	6 589	13 804
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>		0
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>146 140</b>	<b>159 863</b>
- участники		-
- дочерних хозяйственных обществ		-
- других связанных сторон	146 140	159 863
<b>Задолженность по выданным займам</b>	<b>10 60</b>	<b>12 200</b>
- участники	10 500	12 200
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	100	-
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- участники	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-

Виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>23 565</b>	<b>33 849</b>
- участники		-
- зависимых хозяйственных обществ	23 565	33 849
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>11 490</b>	<b>9 075</b>
- участники		-
- зависимых хозяйственных обществ	11 490	9 075
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- участники	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
<b>Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- участники	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	<b>-</b>	<b>1 100</b>
- участники	-	1 100
- дочерних хозяйственных обществ	-	-

- других связанных сторон	-	-
---------------------------	---	---

### Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Бенефициарные владельцы:

- Малахевич Евгений Алексеевич – 44,5026%;
- Путро Николай Леонидович – 36,0258%.

### 3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 5

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2024 г.	На 31.12. 2024
Амортизация основных средств	80 413	12 308	68 105
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	1 900	968	932
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	-	-	-
Отложенные налоговые активы	9 047	3 935	5 112
Отложенные налоговые обязательства	30 104	2 836	27 268

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Малахевич Григорий Евгеньевич

27 марта 2026 года