

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «ДЭРУ»**

ООО «НПК «ДЭРУ» ИНН 3306016765 КПП 507401001 142100, Московская область, г.о. Подольск, г Подольск, ул Комсомольская, д. 1,
стр. 64, ком. 56

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

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НПК «ДЭРУ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НПК «ДЭРУ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «30» июля 2013 года Межрайонной ИФНС России №3 по Владимирской области, ОГРН 1133326000500.

Общество зарегистрировано по адресу: 142100, Московская область, г. о. Подольск, г Подольск, ул. Комсомольская, д. 1, стр. 64, ком. 56.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что 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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее - малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2025 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Общество не приобретало и не создавало НМА.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение и изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к

установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем. При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств.

Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- офисное оборудование.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоценная)	накопленные амортизации и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоценная)	накопленные амортизации
					первоначальная (переоценная)	накопленные амортизации и			первоначальная (переоценная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная)		

		стоим ость	обесц енени е		оцене нная) стоим ость	обесцен ение			оцене нная) стоим ость	изаци я	оцене нная) стоим ость	тиза ция и обес цене ние	стоимос ть	и обес цене ние
Основн ые средств а (за исключе нием инвести ционной недвижи мости) - всего	За 20 25 г.	62	(58)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	62	(62)
	За 20 24 г.	62	(38)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	62	(58)
в том числ е: Офи сное обор удов ание	За 20 25 г.	62	(58)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	62	(62)
	За 20 24 г.	62	(38)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	62	(58)
Инвести ционная недвижи мость - всего	За 20 25 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств, инвестиционной недвижимости, капитальных вложений не создавался.

[illegible]

6. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующим способом:

- по средней стоимости.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создается по конкретным наименованиям или группам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической или нормативной(плановой) производственной себестоимости.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	20 036	-	1 166 386	(1 166 453)	-	-	X	X	19 970	-
	3а 2024 г.	578	-	509 458	(490 000)	-	-	X	X	20 036	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	19	-	1 869	(1 882)	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	-	-	1 292	(1 273)	-	-	-	-	19	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	562	(562)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	20 018	-	1 164 517	(1 164 572)	-	-	-	-	19 963	-
	3а 2024 г.	578	-	507 605	(487 603)	-	-	(562)	-	20 017	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(562)	-	-	562	-	-	-

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражаются по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	96 902	-	641 842	-	(96 086)	-	(30 225)	-	642 658	(19 520)
	За 2024 г.	89 235	-	96 444	-	(88 777)	-	-	-	96 902	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 040	-	379 505	-	(26 996)	-	-	-	379 549	-
	За 2024 г.	88 743	-	27 038	-	(88 741)	-	-	-	27 040	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	62 179	-	262 054	-	(62 179)	-	(30 225)	-	262 054	(19 520)
	За 2024 г.	-	-	62 179	-	-	-	-	-	62 179	-

Расчет ы с прочим и постав щиками и подрядч иками	3а 2025 г.	272	-	283	-	(230)	-	-	-	325	-
	3а 2024 г.	36	-	272	-	(36)	-	-	-	272	-
Расчет ы с прочим и покупат елями и заказчи ками	3а 2025 г.	410	-	-	-	(410)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	410	-	-	-	-	-	410	-
Расчет ы с разным и дебитор ами и кредито рами	3а 2025 г.	443	-	-	-	(443)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	443	-	-	-	-	-	443	-
Расчет ы по ЕНС	3а 2025 г.	6 558	-	-	-	(5 828)	-	-	-	729	-
	3а 2024 г.	456	-	6 101	-	-	-	-	-	6 558	-
Расчет ы по социаль ному страхов анию и обеспеч ению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	96 902	-	641 842	-	(96 086)	-	(30 225)	X	642 658	(19 520)
	3а 2024 г.	89 235	-	96 444	-	(88 777)	-	-	X	96 902	-

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

-расходы будущих периодов.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начал о года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицирова но	
			в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погашен о	на доход ы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	28 000	-	-	-	-	-	28 000
	3а 2024 г.	28 000	-	-	-	-	-	28 000
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	28 000	-	-	-	-	-	28 000
	3а 2024 г.	28 000	-	-	-	-	-	28 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	51 636	451 122	-	(40 991)	-	-	461 768
	3а 2024 г.	116 365	44 914	-	(109 648)	-	-	51 636
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 358	35 880	-	(10 358)	-	-	35 880
	3а 2024 г.	111	10 358	-	(111)	-	-	10 358
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	30 467	382 183	-	(30 236)	-	-	382 413
	3а 2024 г.	109 695	30 307	-	(109 536)	-	-	30 467
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 254	6 528	-	(52)	-	-	10 731
	3а 2024 г.	1 343	2 910	-	-	-	-	4 253
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	6 085	26 375	-	-	-	-	32 460
	3а 2024 г.	5 218	867	-	-	-	-	6 085
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	128	155	-	-	-	-	283
	3а 2024 г.	1	127	-	-	-	-	128
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	345	-	-	(345)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	345	-	-	-	-	345
Итого	3а 2025 г.	79 636	451 122	-	(40 991)	-	X	489 768
	3а 2024 г.	144 365	44 914	-	(109 648)	-	X	79 636

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без указания реквизитов, идентифицирующих налог/сбор / иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления, по которым формируют единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2025 г. составила 10 703 тыс. руб. и отражена в составе сальдо единого налогового счета по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	846	626	-	-	1 472
	За 2024 г.	800	46	-	-	846
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	846	626	-	-	1 472
	За 2024 г.	800	46	-	-	846

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

9.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства	21 925	40 679	65 872

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие;
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом (за исключением начисления промежуточных дивидендов), в соответствии с решением единственного участника Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участника Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 77 129 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 175 225 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 220 596 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.
Выручка	2110	1 521 698
в том числе:		-
Себестоимость продаж	2120	(1 162 628)
в том числе:		-
Валовая прибыль (убыток)	2100	359 070
Коммерческие расходы	2210	(5 189)
Управленческие расходы	2220	(30 512)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	323 369
Доходы от участия в других организациях	2310	-
Проценты к получению	2320	3 839
в том числе:		
Проценты к получению		1 427
Проценты к получению (уплате)		2 412
Проценты к уплате	2330	-
Прочие доходы	2340	-
Прочие расходы	2350	(26 281)
в том числе:		
Отчисления в оценочные резервы		(19 520)
Иная операционная деятельность		(4 968)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	300 927
Налог на прибыль организаций	2410	(80 331)
в том числе:		

текущий налог на прибыль организаций	2411	(80 332)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	1
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	220 596

10.1 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 166 255	489 438
Затраты на оплату труда	15 771	6 990
Отчисления на социальные нужды	2 825	1 129
Амортизация	3	21
Прочие затраты	13 473	4 889
Итого по элементам	1 198 329	502 466
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 198 329	502 466

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составила 25%. Налог на прибыль составил 80 332 тыс. руб.

12. КАПИТАЛ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составлял соответственно 10 тыс. руб., 10 тыс. руб., 10 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 175 225 тыс. руб., 77 129 тыс. руб., 13 383 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 98 096 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А. Юманов

Юманов А.А.

А.А. Юманов

Юманов А.А.