Акционерное общество
" ЧИП СИСТЕМ "
(АО «ЧИП СИСТЕМ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «ЧИП СИСТЕМ» (Сокращенное название АО «ЧИП СИСТЕМ»).

Основные идентификационные номера и коды:

ИНН 7709459421

КПП 772001001

ОКПО 45362670

ОГРН 1157746493123

Юридический адрес: 111123, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПЕРОВО, УЛ ПЛЕХАНОВА, Д. 4А, ПОМЕЩ. 17/30

Фактический адрес офиса: 111123, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПЕРОВО, УЛ ПЛЕХАНОВА, Д. 4А, ПОМЕЩ. 17/30

САЙТ: https://med-chip-system.ru

Тел/факс: 8-495-933-99-70

Электронный адрес: info@chip-system.com

Руководитель организации Генеральный директор Сапогова Екатерина Анатольевна

Главный бухгалтер организации Мазурина Екатерина Алексеевна,

ОКВЭД-2 -46.69.5 - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

ОКВЭД-2 -46.69.8 - Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях

Номер счета	Вид счета	Валюта	Наименование банка
40702156025610000067	расчетный	CNY	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
40702840106800000167	расчетный	USD	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
40702840406800000168	транзитный	USD	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
40702810506800000674	расчетный	руб.	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

Номер счета	Вид счета	Валюта	Наименование банка
40702156200000002289	расчетный	CNY	АО "ИШБАНК"
40702978200000002289	расчетный	EUR	АО "ИШБАНК"
40702949200000002289	расчетный	TRY	АО "ИШБАНК"
40702840600000002289	расчетный	USD	АО "ИШБАНК"
40702810300000002289	расчетный	руб.	АО "ИШБАНК"
40702156500001002289	транзитный	CNY	АО "ИШБАНК"
40702978500001002289	транзитный	EUR	АО "ИШБАНК"
40702949500001002289	транзитный	TRY	АО "ИШБАНК"
40702840900001002289	транзитный	USD	АО "ИШБАНК"

Номер счета	Вид счета	Валюта	Наименование банка
40702810502560005543	расчетный	руб.	АО "АЛЬФА-БАНК"

Номер счета	Вид счета	Валюта	Наименование банка
40702810238000037761	расчетный	руб.	ПАО СБЕРБАНК

На отчетную дату ограничения по использованию денежных средств отсутствуют, заблокированных счетов нет.

Дата государственной регистрации: 02 июня 2015 года.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (дата, №, кем выдано) - Серия 77 № 017136443 03.06.2015 Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Место регистрации: г. Москва

Среднесписочная численность работающих на конец 2025 г. составила 3 человека.

Деятельность осуществлялась Обществом с момента регистрации - июня 2015 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 100 штук номинальной стоимостью 1000 руб. одной ценной бумаги. Уставный капитал оплачен полностью.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность АО «ЧИП СИСТЕМ» в 2025 году являлись:

Генеральный директор:

- Сапогова Екатерина Анатольевна (с 08.02.2016)

Главный бухгалтер:

– Мазурина Екатерина Алексеевна (с 13.06.2018).

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Аудит за 2024 г. проводился ООО «Градиент-Альфа-АУДИТ» ОГРН1037700030. По результатам аудита выдано модифицированное аудиторское заключение.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008

«Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями исходя из принципа непрерывности деятельности.

Учетная политика Акционерного общества утверждена приказом от 31 декабря 2024 г. И сроком действия не ограничена.

2.1 Организационные положения

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. *(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")*

2.2 Основные средства:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Учет арендованных ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018, Утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. N 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 мая 2018 г., регистрационный N 51034)

Амортизация. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Активы Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

В налоговом учете под основными средствами понимается имущество (его часть), используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией. Первоначальная стоимость такого имущества должна быть более 100 000 руб.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (*Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)*

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. *(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)*

2.3 Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов

Учет списания материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте 10.09). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. Стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет МЦ.04. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

2.4 Товары.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

((Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5 Финансовые вложения.

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 № 126н. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02). Организация не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.6 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с положением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность. и определяется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, п. 26 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", кроме транспортно-заготовительных расходов (п 5.1.2 – образуют остаток по дебету 44 счету при наличии остатка товаров на складе по 41 счету), ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу".

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.7 Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от от 04.10.2023 №157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности,

Закрепленные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от от 04.10.2023 №157н.

Показатели отчетности указаны в тыс. руб.

2.8 Расчеты по налогу на прибыль. *Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

2.9 Резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. *(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и*

бухгалтерской отчетности) В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей 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. *(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)* 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. *(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. *(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

2.10 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.11 Существенность показателей отчетности и ошибок

2.11.1 Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 % от валюты баланса на конец года. *(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))*

2.11.2 Ошибка признается Обществом существенной в случае, если ее учет изменяет (искажает) показатели бухгалтерского учета и/или отчетности таким образом, что нарушает следующие уровни существенности:

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	5% (пять процентов)
Выручка без НДС	2 % (два процента)
Себестоимость	2 % (два процента)
Валюта баланса	2 % (два процента)
Собственный капитал (итог раздела 3)	10 % (десять процентов)

2.12 Раздельный учет НДС.

Распределение "входного" НДС относящегося и на облагаемые и необлагаемые НДС операции, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ, Письма Минфина России от 22.12.2015 №03-07-08/75085, от 01.07.2015 № 03-07-08/37896)

Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не

подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогоплательщик вправе не применять положения абзаца четвертого п. 4 ст. 170 НК РФ и распределение данного НДС по пропорции не производится. При этом суммы налога, указанные в абзаце четвертом п. 4 ст. 170 НК РФ, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.
В целях применения "правила 5%" организация ведет учет данных для определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав с использованием специально разработанного регистра учета.

2.13 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к НМА, если его стоимость больше 100.000-00 (Сто тысяч, 00) рублей. При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Срок полезного использования определяется для каждого актива (п. 30 ФСБУ 14/2022) на основе факторов, перечисленных в п. 31 ФСБУ 14/2022. Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов", способ амортизации-линейный.

3. Выручка (доходы) от реализации и прочие доходы на 2025 год.

Доходы от реализации по итогам 2025 года составили 189 515 тыс. руб. (без НДС) по данным отчета о финансовых результатах по строке 2110.

Доходы по строке 2320 проценты к получению составили 589 тыс. руб.

Прочие доходы 39 тыс. руб. по данным отчета о финансовых результатах по строке 2340, в том числе:

- 39 тыс. руб. - Курсовые разницы-отражены свернуто
  Основание - новый стандарт п. 28 ФСБУ 4/2023.
- .

ИТОГО доходы за 2025 год по данным бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах составили: 190 143 тыс. руб.

По данным налогового учета на основании декларации по налогу на прибыль составили:

- доходы от реализации составили 189 515 тыс. руб. по строке 010 листа 02;

- внереализационные доходы составили 589 тыс. руб. по строке 020 листа 02.

ИТОГО доходы по данным налогового учета и декларации по налогу на прибыль за 2025 год составили: 190 104 тыс. руб.

Расхождение доходов по данным бухгалтерского и налогового учета за 2025 год составило 48 тыс. руб., в том числе:

- 39 тыс. руб. – Разница по курсовым разницам, принимаемым в бухгалтерском учете, не принимаемая в налоговом учете.

Справочно по раздельному учету НДС:

Организация осуществляла облагаемые и не облагаемые НДС операции в 2025 году.

К необлагаемым операциям Организации относятся операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2025 года составила – 189 515 тыс. руб., в том числе:

Выручка, не облагаемая НДС, составила – 176 755,00 тыс. руб. (ст. 149 НК РФ.)

Выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам (20%) – 12 443 тыс. руб.

Выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам (10%) – 317 тыс. руб.

Организация осуществила распределение НДС в 2025 году согласно Учетной политике компании по налоговому учету от 31.12.2024 года.

4. Расходы и расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год

По данным отчета о финансовых результатах сумма расходов по строкам 2120, 2210, 2330 и 2350, составила 108 079 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Себестоимость продаж – 79 645 тыс. руб.
Коммерческие расходы – 9 779 тыс. руб.
Управленческие расходы – 13 922 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы – 2 620тыс. руб.
Проценты к уплате – 2 113 тыс. руб.

Расшифровка прочих внереализационных расходов (строка отчета о финансовых результатах-2350) по бухгалтерскому учету в размере 2 620 тыс. руб., в том числе:

- 75 тыс. руб. - Ведение и хранение реестра акционеров.
- 1 480 тыс. руб.- Расходы по услугам банков.
- 622 тыс. руб. – Инвентаризация товаров.
- 6 тыс. руб. – Пени по налогам
- 8 тыс. руб. – Прочие внереализационные расходы.
- 393 тыс. руб. – Расходы не учитываемые для целей налогообложения (прочие расходы).
- 36 тыс. руб. – Страхование имущества под залог по кредиту.

По данным налогового учета на основании декларации по налогу на прибыль за 2025 внереализационные расходы по строке 030 и 040 листа 02 составили 107 671 тыс. руб.

Расхождение расходов по данным бухгалтерского и налогового учета за 2025 год составило 408 тыс. руб. – в том числе:

- 393 тыс. руб. –Прочие расходы и расходы на офис, не учитываемые по 91 счету.
- 17 тыс. руб. – Амортизация
- (-8) тыс. руб. – Расхождение арендным платежам (44 и 91 счет)
- 6 тыс. руб. – пени по налогам
- 0 тыс. руб. -- Курсовые разницы отражены в доходах свернуто.

Все произведенные расходы соответствуют требованиям гл. 25 НК РФ, экономически обоснованы и документально подтверждены (п. 1 ст. 252 НК РФ).

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила за 2025 год составила 82 433 тыс. руб. (Строка декларации по налогу на прибыль за 2025 год 060 листа 02)

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила и отчета о финансовых результатах (Строка отчета о финансовых результатах 2300) составила 82 064 тыс. руб.

Расхождение бухгалтерского и налогового учета составили 369 тыс. руб. - Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли (см. п. 4 и п. 3 пояснительной записки).

6. Резервы в бухгалтерском учете.

6.1. резерв по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам на 2026 год не создавался, так как при проверке, анализе дебиторской задолженности на конец 2025 года сомнительной задолженности не выявлено. В результате проведения инвентаризации на 31.12.2025 года расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, по расчетам по налогам и сборам, по расчетам по займам выданным, товарам и активам расхождений не обнаружено.

6.2. Резервы в бухгалтерском учете по отпуску.

На 2026 год резерв по отпуску сформирован не был в бухгалтерском учете, так как величина резерва на 31.12.25 составила 1 381 тыс. руб. и не является существенной величиной (менее 2% от валюты баланса) и его отсутствие в учете и отчетности не оказывает влияние на формирование мнения в отношении отчетности Общества.

6.3. Резервы в бухгалтерском учете под снижение стоимости материально-производственных ценностей.

В связи с проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, числящихся на счете бухгалтерского учета 41 (товары на складах) в течение 2025 года на отчетную дату 31.12.2025г. не выявлены признаки обесценения запасов, такие как:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости.

Обесценение товара не подтверждено. Резерв в бухгалтерском учете под снижение стоимости материально-производственных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01) не создавали, переоценку или уценку данного товара не производили.

7. Основные средства – Арендные платежи.

В составе основного средства, полученного в аренду по договору аренды № А-30-2024 от 01.06.2024 на 31.12.2024 год числится нежилое помещение общей площадью 23,8 кв. м., расположенное по адресу: 111123, г. Москва, ул. Плеханова, дом 4А, 5 этаж, помещение XVIII, ком 3г,3д,3е,3ж, которое было введено в эксплуатацию **как объект недвижимости,** переданное в аренду помещение 01.06.2024 года по акту приемки-передачи по договору аренды нежилых помещений общей площадью 23,8 кв. м.., в том числе:

Наименование объекта недвижимости по договору аренды	Инвентарный номер	Затратные счета
ОФИСг.Москва,ул.Плеханова,дом4А(23,8кв.м.)-11этаж,Пом№XXX,ком№17;5этаж,ПОМ№XVIII,ком3и., далее по тексту Объект1	**А1**	**44 счет**

Для целей бухгалтерского и налогового учета – Установлен срок полезного использования по Объектам аренды нежилых помещений - 22 месяца, исходя из срока действия договора аренды плюс один срок (11 мес+11 мес.=22 мес. На срок по 31.03.26г.). Данный срок полезного использования определен на основании профессионального суждения

Первоначальная стоимость в НУ равна размеру номинальных арендных платежей

1.1. Объект1 – 781 763,95 руб.= (23.8 кв. м. *1791,667 руб.*22 мес.)

Первоначальная стоимость в БУ равна Справедливой стоимости предмета аренды=Обязательству по аренде по приведенной стоимости за минусом процентных расходов

Объект1 – 693 023,01 руб.+34 487,98 =727 510,99 руб. **(См. ПРИЛОЖЕНИЕ № 5) (781 763,95-88740,94)**

В 2025 году скорректирована первоначальная стоимость в связи с изменением ставки аренды аренды за 1 кв. метр.

Д08.04.2 К76.07.1-Отражено первоначальное обязательство перед арендодателем, учет арендных обязательств.(БУ)

Расчеты по аренде отражены в балансе по строке 1520 составили 115 тыс. руб. в том числе:

По строке 1520 – кредиторская задолженность -115 тыс. руб.

Процентные расходы, рассчитанные по ставке 14,90% годовых и 17,89% годовых с 01.10.2025 года (определяется исходя из ставки дисконтирования, сопоставимой со сроком аренды) и составили за 2025 год 42 тыс. руб.

Балансодержатель помещений, переданных в аренду– Арендодатель, объекты недвижимости не признаются у арендатора объектом налогообложения по налогу на имущество.

Признание расходов в БУ учете:

-Д44.01 К02.03- Амортизация арендованного имущества.

-Начисление процентных расходов –Д91.02 К76.07.5.

Признание расходов в НУ учете:

-В налоговом учете амортизацию не начислять- Д44.01 К01К – Признание расходов по арендным платежам осуществлять с текущего месяца принятия к учету и ввода в эксплуатацию объектов аренды нежилых помещений.

8. Инвентаризация

Переход на стандарт ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" применяется с 01.01.2025 года.

Согласно учетной политике срок проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

В 2025 г. инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) была проведена:

- на 30.06.2025 год с 26.06.2025 года по 30.06.2025 года,
- на 30.09.2025 года с 26.09.2025 по 30.09.2025 года,
- на 30.12.2025 год с 29.12.2025 года по 30.12.2025 года в присутствии материально ответственных лиц.

В 2025 г. инвентаризация основных средств была проведена инвентаризационной комиссией в составе четырех человек, установленной приказом по организации № ИНВ-ОС-1 от 26.12.2025 года, на 30.12.2025 год с 26.12.2025 года по 30.12.2025 года в присутствии материально ответственных лиц.

В 2025 году инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, инвентаризация финансовых вложений, кредитов и займов проведена инвентаризационной комиссией в составе пятерых человек, установленной приказом по организации № ИНВ 8 от 31.12.2025 года в присутствии материально ответственных лиц.

По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

9. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Итоговая сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке в составе показателя строки 4119 "прочие поступления"(положительный результат). (Письмо МФ РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01.) Показатель (налог НДС) данной строки отражен свернуто. Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг (код строки 4111) без учета НДС. Платежи поставщикам отражаются по строке «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги» (Код строки 4121) без учета НДС. Депозиты на срок до трех месяцев в отчете ДДС не отражено. Остатки по таким депозитам включены в строки 4450 и 4500. Полученные по ним проценты отражены по строке 4119 (п. п. 6, 9 ПБУ 23/2011).

Расшифровка денежных потоков от текущей деятельности по прочим поступлениям и прочим платежам, подлежащая раскрытию в пояснительной записке с учетом существенности, в том числе:

В соответствии с ПБУ 23/2011 п.16 денежные потоки по НДС отражаются свернуто. Для свернутого отражения НДС высчитан итоговый поток по формуле:

(НДС, полученный от покупателей)- (НДС, уплаченный поставщикам)-(НДС, уплаченный в бюджет)= сальдо (положительное/отрицательное).

Итоговая сумма НДС отражается в разделе по строке:

прочие поступления – если сальдо получило положительный результат или

прочие платежи – если сальдо получило отрицательный результат. (письмо МФ РФ от 27.01.2012 года № 07-02-18/01).

В данном случае итоговая сумма НДС 1 208 тыс. руб. (отрицательный результат).

Расшифровка Прочие поступления по строке 4119 Отчета о движении денежных средств составили 603 тыс. руб., в том числе:

- 524 тыс. руб. – Проценты по депозиту
- 29 тыс. руб. – Возврат обеспечения по договору аренды.

- 50 тыс. руб. – Прочие поступления (возврат обеспечений с площадок).

Прочие платежи по строке 4129 Отчета о движении денежных средств составили 4 062 тыс. руб., в том числе:

- 1 898 тыс. руб. – перечисление денежных средств по авансовым отчетам - прочие расходы
- 1 290 тыс. руб. – платежи за услуги банков
- 750 тыс. руб. – Страхование жизни.
- 17 тыс. руб. - Госпошлина.
- 36 тыс. руб. – Страхование имущества под залог по кредиту
- 68 тыс. руб. – Страхование автотранспорта
- 3 тыс. руб. – Пени по налогам, транспортный налог.

10. Расшифровка отдельных статей баланса в пояснениях:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Существенных ошибок в отчетном периоде не выявлено.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Корректировка данных в связи с изменением учетной политики.

Выделены управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах и скорректирована строка 2210 «Коммерческие расходы» за 2024 год:

Показатель статьи отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	за 2024 год, до корректировки	за 2024 год, корректировка	После корректировки
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	18 989	-6 953	12 036
Строка 2220 «Управленческие расходы»	-	6 953	6 953
ИТОГО:	**18 989**	**-**	**18 989**

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах показатели сформированы за 2024 год с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023, в том числе:

Показатель статьи отчета о финансовых результатах, тыс.руб.	за 2024 год, до корректировки	за 2024 год, корректировка	После корректировки
Строка 2340 «Прочие доходы», в том числе:			
Курсовые разницы	416	- 416	-
Списание кредиторской задолженности	5	-	5
Продажа (покупка) иностранной валюты	11 381	- 11 381	-
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы»:	**11 802**	**- 11 797**	**5**

Показатель статьи отчета о финансовых результатах, тыс.руб.	за 2024 год, до корректировки	за 2024 год, корректировка	После корректировки
Строка 2350 «Прочие расходы», в том числе:			
Курсовые разницы	1 072	- 416	656
Иная операционная деятельность	1 379	-	1 379

Продажа (покупка) иностранной валюты	11 943	- 11 381	562
ИТОГО по строке 2350 «Прочие доходы»:	**14 394**	**- 11 797**	**2 597**

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» показатели бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023:

Показатель статьи бухгалтерского баланса, тыс. руб.	**за 2024 год, до корректировки**	**за 2024 год, корректировка**	**После корректировки**
Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	426	- 426	-
Строка 1520 «Обязательство по аренде (лизингу)»	-	426	426
ИТОГО:	**426**	**-**	**426**

Пояснения заполнения бухгалтерского баланса:

В бухгалтерской отчетности АО «ЧИП СИСТЕМ» за 2025 год отражены «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность»:

-Данные по счетам 76АВ - (НДС по авансам и предоплатам полученным) - отражены в кредиторской задолженности со знаком минус.

-Данные по счету 76ВА - (НДС по авансам и предоплатам выданным) - отражены по строке «Дебиторская задолженность» со знаком минус.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 09.01.2013 № 07-02-18/01.

Наличие и движение запасов, наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности, расшифровка расходов на продажу приведены в пояснениях к бухгалтерской отчетности, являющихся неотъемлемой частью пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу «Запасы» раскрыта информация по строке бухгалтерского баланса 1210 – запасы и по строке отчета о финансовых результатах 2120-себестоимость продаж.

В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» ***(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1*** к пояснительной записке) указана себестоимость по строке 5403, а также изменения за период (п. 27 ПБУ 5/01).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрыта информацию по следующим строкам Бухгалтерского баланса:

строка 1230 «Дебиторская задолженность»; (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 2*** к пояснительной записке)

строка 1520 «Кредиторская задолженность». (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 3*** к пояснительной записке)

В пояснениях к бухгалтерскому балансу «Затраты на производство» представлена информация по следующим строкам Отчета о финансовых результатах:

строка 2120 «Себестоимость продаж»; (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 4*** к пояснительной записке)

строка 2210 и 2220 «Коммерческие расходы и Управленческие расходы»; (**ПРИЛОЖЕНИЕ № 4** к пояснительной записке)

В таблице «Затраты на производство» раскрыта информация о составе затрат в разрезе их элементов (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 и п. 8 ПБУ 10/99).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу по строке представлена информация по вложениям в нематериальные активы – товарный знак***. (см. ПРИЛОЖЕНИЕ № 6*** к пояснительной записке***)***

11. События после отчетной даты (события, произошедшие после 31 декабря отчетного года и до даты подписания отчетности п. 10 ПБУ 7/98).

На дату составления пояснительной записки к отчетности за 2025 год сумма полученных с 01.01.2026 года по 26.03.2026 года краткосрочных займов составила 29 500 000,00 руб., в том числе:

- 10 500 000,00 руб. Займодавец – компания АО ТД «ИНТЕЛЭЛЕКТРОН». Заемщик – компания АО «ЧИП СИСТЕМ». Процентная ставка по договору займа равна ключевой ставке на дату выдачи займа. Данные по договорам отражены в таблице, в том числе:

Номера договоров займов –займодавец - АО «ТД «ИНТЕЛЭЛЕКТРОН»	Сумма, руб.
ДЗ/03-03-26/ТД от 03.03.2026 (3 500 000 руб)	3 500 000,00
ДЗ/10-03-26/ТД от 10.03.2026 (500 000 руб)	500 000,00
ДЗ/17-02-26/ТД от 17.02.2026 (2 000 000 руб)	2 000 000,00
ДЗ/26-02-26/ТД от 26.02.2026 (4 000 000 руб)	4 000 000,00
ДЗ/25-03-26/ТД от 25.03.2026 (500 000 руб)	500 000,00
ИТОГО	**10 500 000,00**

- 19 000 000,00 руб. Займодавец – компания АО НИЦ «ИНТЕЛЭЛЕКТРОН». Заемщик – компания АО «ЧИП СИСТЕМ». Процентная ставка по договору займа равна ключевой ставке на дату выдачи займа. Данные по договорам отражены в таблице, в том числе:

Номера договоров займов –займодавец - АО «НИЦ «ИНТЕЛЭЛЕКТРОН»	Сумма, руб.
ДЗ/10-03-26/НИЦ от 10.03.2026 (2 500 000 руб)	2 500 000,00
ДЗ/15-01-26 от 15.01.2026 (3 000 000 руб)	3 000 000,00
ДЗ/17-02-26/НИЦ от 17.02.2026 (4 500 000 руб)	4 500 000,00
ДЗ/19-03-26/НИЦ от 19.03.2026 (1 000 000 руб)	1 000 000,00
ДЗ/24-02-26/НИЦ от 24.02.2026 (8 000 000 руб)	8 000 000,00
ИТОГО	**19 000 000,00**

12. Внутренний контроль общества.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет генеральный директор Общества. Внутренний контроль подтверждает достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности Общества нормативным правовым актам, правильности и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни общества. Руководителем принимаются соответствующие меры, направленные на ограничение несанкционированного доступа к активам, к системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам. Руководство компании отслеживает новые тенденции на рынке отрасли, разрабатывает дальнейшие планы развития общества. Учитывая структуру активов и обязательств общества не существует обстоятельств, которые могут оказывать влияние на его деятельность и финансовое положение в обозримом будущем.

Исходя из вышеизложенных фактов, мы подтверждаем о соответствии уровня эффективности системы внутреннего контроля Общества масштабам и характеру его деятельности.

Информационно: в 2025 году общество не имело каких-либо судебных процессов, в которых выступало в качестве ответчика.

13. Информация о непрерывности деятельности.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, связанных с геополитическими событиями в мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение, однако, учитывая структуру активов и обязательств Общества, не существует обстоятельств, которые могут оказать влияние на непрерывность его деятельности в обозримом будущем.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Основной вид деятельности Общества

ориентирован на внутренний рынок, однако часть поставщиков являются иностранные компании. В настоящее время Общества меняет направления закупок и пути поставок, заключает договора с новыми поставщиками. Общество не планирует привлечение заемных средств в виде кредитов в банках. На дату подписания отчетности организация уже имеет краткосрочный займ, указанный в п.6 по ставке, значительно ниже ставки рефинансирования, действующей на данный момент и сможет в обозримом будущем рассчитаться по долгу.

Учитывая структуру активов и обязательств Общества, а также тот факт, что Общество не имеет существенных внешних обязательств, хотя факторы неопределенности имеют место быть, они не смогут в значительной степени оказать влияние на непрерывность его деятельности в обозримом будущем.

Дата составления 26 марта 2026 года.

Генеральный директор
АО «ЧИП СИСТЕМ» Сапогова Е. А.

Главный бухгалтер
АО «ЧИП СИСТЕМ» Мазурина Е. А.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 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	За 2025 г.	1 092 054,98	-	93 928 088,19	(80 645 376,02)	-	-	X	X	14 374 767,15	-
	За 2024 г.	2 082 743,58	-	19 006 862,19	(19 997 550,79)	-	-	X	X	1 092 054,98	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 970,14	-	258 028,33	(257 595,41)	-	-	-	-	2 403,06	-
	За 2024 г.	1 719,16	-	145 715,85	(145 464,87)	-	-	-	-	1 970,14	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 083 162,22	-	91 727 463,62	-78 588 091,02	-	-	-	-	13 759 676,02	-
	За 2024 г.	2 037 417,35	-	17 536 726,20	-18 953 840,13	-	-	-	-	620 303,42	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	6 922,62	-	150 210,35	-120 813,07	-	-	-	-	36 319,90	-
	За 2024 г.	43 607,07	-	708 002,30	-744 686,75	-	-	-	-	6 922,62	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	1 792 385,89	-1 678 876,52	-	-	-	-	576 368,17	-
	За 2024 г.	-	-	616 417,84	-153 559,04	0,00	0,00	0,00	0,00	462 858,80	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**17 668 519,70**	**-**	**54 480 701,12**	**-**	**(14 279 752,90)**	**-**	**-**	**-**	**57 869 467,92**	**-**
	За 2024 г.	**20 319 413,20**	**-**	**14 564 175,67**	**-**	**(17 215 069,17)**	**-**	**-**	**-**	**17 668 519,70**	**-**
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 556 988,74	-	24 505 958,64	-	(7 080 163,62)	-	-	-	26 982 783,76	-
	За 2024 г.	7 385 298,48	-	7 227 779,64	-	(5 056 089,38)	-	-	-	9 556 988,74	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	248,15	-	37 483,47	-	(248,15)	-	-	-	37 483,47	-
	За 2024 г.	7 615 444,98	-	248,15	-	(7 615 444,98)	-	-	-	248,15	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	955 998,22	-	46 610,00	-	(835 318,99)	-	-	-	167 289,23	-
	За 2024 г.	623 799,35	-	367 898,87	-	(35 700,00)	-	-	-	955 998,22	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 772 927,11	-	23 728 605,84	-	(1 772 927,11)	-	-	-	23 728 605,84	-
	За 2024 г.	158 390,57	-	1 713 006,35	-	(98 469,81)	-	-	-	1 772 927,11	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	127 104,00	-	5 426 595,00	-	-	-	-	-	5 553 699,00	-
	За 2024 г.	4 536 469,00	-	-	-	(4 409 365,00)	-	-	-	127 104,00	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 230 042,75	-	-	-	(4 565 894,98)	-	-	-	664 147,77	-
	За 2024 г.	0,14	-	5 230 042,61	-	-	-	-	-	5 230 042,75	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10,68	-	6,04	-	-	-	-	-	16,72	-
	За 2024 г.	10,68	-	-	-	-	-	-	-	10,68	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	Расходы будущих периодов	За 2025 г.	25 200,05	-	735 442,13	-	(25 200,05)	-	-	-	735 442,13	-
		За 2024 г.	-	-	25 200,05	-	-	-	-	-	25 200,05	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		За 2025 г.	**17 668 519,70**	**-**	**54 480 701,12**	**-**	**(14 279 752,90)**	**-**	**-**	**X**	**57 869 467,92**	-
		За 2024 г.	**20 319 413,20**	**-**	**14 564 175,67**	**-**	**(17 215 069,17)**	**-**	**-**	**X**	**17 668 519,70**	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

3.1 Краткосрочные обязательства в РУБ.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**7 228 932,53**	**39 879 655,62**	**0,00**	**-7 269 430,40**	**0,00**	**0,00**	**39 839 157,75**
	За 2024 г.	**11 000 281,62**	**6 827 663,77**	**0,00**	**-10 599 012,86**	**0,00**	**0,00**	**7 228 932,53**
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	194 459,27	125 106,45	-	(286 291,82)	-	-	33 273,90
	За 2024 г.	174 522,28	46 746,23	-	(26 809,24)	-	-	194 459,27
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 232 236,25	36 205,86	-	(6 268 442,11)	-	-	-
	За 2024 г.	6 003 929,20	6 232 236,26	-	(6 003 929,21)	-	-	6 232 236,25
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	36 538,59	-	-36538,59	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	426 416,64	114703,09	-	-426416,64	-	-	114 703,09
	За 2024 г.	146 194,84	426 416,64	-	(146 194,84)	-	-	426 416,64
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы с сроком погашения менее года ДЗ/25-11-25 от 25.11.2025 (9 000 000) ДЗ/27-11-25 от 27.11.2025 (7 000 000) ДЗ/01-12-25 от 01.12.2025 (3 000 000)	За 2025 г.	-	19 000 000,00	-	-	-	-	19 000 000,00
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	49 042,00	-	-	-	-	49 042,00
	За 2024 г.	107 066,57	-	-	(107 066,57)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	663,00	79,00	-	-	-	-	742,00
	За 2024 г.	-	663,00	-	-	-	-	663,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	253 555,73	-	-	(251 741,24)	-	-	1 814,49
	За 2024 г.	4 568 568,73	-	-	(4 315 013,00)	-	-	253 555,73
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	121 601,64	517 980,63	-	-	-	-	639 582,27
	За 2024 г.	-	121 601,64	-	-	-	-	121 601,64

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	20 000 000,00	-	-	-	-	20 000 000,00
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Долгосрочные обязательства в РУБ.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**0,00**	**25 000 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**25 000 000,00**
	За 2024 г.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	25 000 000,00	-	-	-	-	25 000 000,00
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	79 888 278,71	19 088 735,54
Затраты на оплату труда	16 020 110,52	12 725 363,43
Отчисления на социальные нужды	3 059 298,67	2 359 028,78
Амортизация	604 447,07	480 825,11
Прочие затраты	3 803 783,23	3 246 345,37
Итого по элементам	103 375 918,20	37 900 298,23
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(29 397,28)	36 684,45
Итого расходы по обычным видам деятельности	103 346 520,92	37 936 982,68

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 (В РУБ.)

5.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	600 116,67	(127 790,76)	-	-	-	(200 038,92)	-	-	-	-	-	600 116,67	(327 829,68)
	За 2024 г.	-	-	600 116,67	-	-	(127 790,76)	-	-	-	-	-	600 116,67	(127 790,76)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	50 116,67	(5 568,52)	-	-	-	(16 705,56)	-	-	-	-	-	50 116,67	(22 274,08)
	За 2024 г.	-	-	50 116,67	-	-	(5 568,52)	-	-	-	-	-	50 116,67	(5 568,52)
Транспортные средства	За 2025 г.	550 000,00	(122 222,24)	-	-	-	(183 333,36)	-	-	-	-	-	550 000,00	(305 555,60)
	За 2024 г.	-	-	550 000,00	-	-	(122 222,24)	-	-	-	-	-	550 000,00	(122 222,24)

5.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	693 023,01	(189 006,29)	34 487,98	-	-	(404 408,15)	-	-	-	727 510,99	(593 414,44)
	За 2024 г.	601 466,61	(437 438,55)	693 023,01	(601 466,61)	601 466,61	(353 034,35)	-	-	-	693 023,01	(189 006,29)
в том числе: Здания	693 023,01	(189 006,29)	34 487,98	-	-	(404 408,15)	-	-	-	727 510,99	(593 414,44)	(593)
	601 466,61	(437 438,55)	693 023,01	(601 466,61)	601 466,61	(353 034,35)	-	-	-	693 023,01	(189 006,29)	(189)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 (В РУБ.)

6.1 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	224 000,00	-	-	-	224 000,00	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Товарный знак	За 2025 г.	-	-	224 000,00	-	-	-	224 000,00	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-