

# **Пояснения**

**к Бухгалтерскому балансу**

**и Отчету о финансовых результатах**

**ООО «Научно-производственное  
объединение «ЭТАЛОН»**

**за 2025 г.**

**г. Добрянка**

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение «ЭТАЛОН» (ООО «НПО «ЭТАЛОН») образовано 12.12.2007г. (ОГРН 1075906007650 ИНН 5906078439).

Юридический адрес Общества – 618740, Пермский край, г. Добрянка, проезд Центральный, д.3.

Основным видом деятельности в отчетном периоде являлся:

28.99.9 Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки.

Фактически Общество занимается производством оборудования специального назначения.

Общество имеет обособленные подразделения:

- ОП «Эталон – Нефтеюганск»;
- ОП «Эталон – Ямал»;
- ОП «Эталон – Юг»;
- ОП «Эталон – Пермь»;
- ОП «Эталон – Владимир»;
- ОП «Эталон – Москва».

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г. составила 400 человек, за 2024 г. – 416 человек.

Ревизора в обществе нет.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом является - Общее собрание участников Общества. По Уставу несет ответственность за обеспечение подотчетности и надзор за составлением финансовой отчетности Генеральный директор Общества Гутуев И.Н. Лицом, ответственным за корпоративное управление является – Генеральный директор Общества Гутуев И.Н., Общее собрание участников Общества.

Основным бенефициарным владельцем является Бычков О.А.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором Гутуевым И.Н.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы 1С: ERP Управление Предприятием 2.1С: Предприятие.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена Приказом Общества № 140-Л от 28.12.2024 г.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «НПО «ЭТАЛОН» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 157н от 04.10.2023 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

В Учетной политике и бухгалтерском учете организации применяются ФСБУ согласно статье 4 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральные стандарты являются нормативным документом регулирования бухучета.

## 2. Основные показатели статей Бухгалтерского баланса

### 2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Все основные средства с первоначальной стоимостью менее установленного лимита учитываются как малоценные основные средства на забалансовом счете МЦ.04.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из срока дальнейшего использования с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается как убыток от обесценения ОС (Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01»).

Оценка основных средств на обесценение на отчетную дату осуществлялась на основании приказа № 136-Л от 30.12.2025 г., ведомости оценки ОС на 31.12.2025 г., заключения инвентаризационной комиссии в составе:

Председатель комиссии – Гутуев И.Н.;

Члены комиссии – Пегушин Д. Б.

Хмелевский А. А.

Боталова М. В.

На основании инвентаризационной описи и по заключению комиссии на 31.12.2025г. была проведена проверка на случай обесценения и создания резервов ОС в отчетном периоде. На основании заключения комиссии были сделаны следующие выводы, что по состоянию на 31.12.2025 года существенного обесценения ОС не возникло, поэтому резерв под обесценение ОС не создавался.

Информация об остатках на начало, конец отчетных периодов и изменение стоимости основных средств в течение отчетных периодов отражено в таблице № 4.

## **2.2. Учет капитальных вложений**

В Учетной политике и бухгалтерском учете организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Условиями для признания капвложений в бухучете (п.6 ФСБУ 26/2020) являются:

\* Вложения должны в перспективе в течение длительного срока приносить компании экономические выгоды или способствовать достижению целей, для которых создана организация. В общем случае этот срок должен быть не менее 12 месяцев. Если производственный цикл компании превышает 12 месяцев, то длительность эффекта от вложений должна быть больше длины цикла.

\* Должна быть возможность однозначно определить сумму затрат или приравненную величину (например, при безвозмездном получении).

Бухучёт капвложений ведется в разрезе объектов основных средств, которые организация приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В стоимость капвложений включаются оценочные обязательства (пп. «ж» п. 10 ФСБУ 26/2020).

Если при осуществлении капвложений организация дополнительно получит материальные ценности, которые затем будет использовать, их стоимость сторнируется из капвложений.

Если организация рассчитывается с поставщиками или подрядчиками на условиях длительной отсрочки или рассрочки платежа, то в капвложения включаются только те суммы, которые заплатили бы при расчётах без отсрочки. Длительной считается отсрочка или рассрочка свыше 12 месяцев.

Информация об остатках на начало, конец отчетных периодов и изменение стоимости капитальных вложений в основные средства в течение отчетных периодов отражена в таблице № 4.5.

## **2.3. Учет объектов аренды**

В Учетной политике и бухгалтерском учете организации применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 52 331 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 19 523 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 82 тыс. рублей.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде составляют: в течение следующих 12 месяцев - 22 933 тыс. рублей, в период от 1 года до 5 лет – 1 577 тыс. рублей, свыше 5 лет - 0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы по краткосрочной аренде и аренде низко стоимостных активов составили 5 116 тыс. рублей.

Основные объекты аренды включают производственное оборудование и транспортные средства. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются по мере возникновения.

## 2.4. Запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. В бухгалтерском учете организации запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Запасы на складах ООО «НПО «ЭТАЛОН» имеются, на основании инвентаризационной описи и по заключению комиссии на 31.12.2025 г. была проведена годовая инвентаризация и проверка на случай обесценения и создания резервов в отчетном периоде в соответствии с п.п.28,32 ФСБУ 5/2019. На основании заключения комиссии были сделаны выводы, что по состоянию на 31.12.2025 года существенного обесценения запасов не возникло, поэтому резерв под обесценение не создавался.

Созданная комиссия проверила наличие запасов на складах и возможность их использования по назначению.

В результате проверки установлено, что цены на готовую продукцию, для производства которой они используются, оказались значительно выше себестоимости

изготовления. Таким образом, у нас отсутствует необходимость в создании резерва под обесценение запасов.

Информация о видах и изменении величины запасов приведена в таблице 6.

Фактическая себестоимость запасов на 31.12.2025 г. составляет 1 165 359 тыс. руб.

## **2.5. Учет НЗП и готовой продукции**

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:

- расходами в конце месяца в результате ненадлежащей организации производственного процесса, т. е. не включаются в себестоимость НЗП, готовой продукции – Дт 90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и готовой продукции, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01, 25, 28.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Резерв под обесценение товаров создается в случае, если фактическая стоимость приобретения выше, чем чистая стоимость продажи.

Чистая стоимость продажи – это стоимость продажи товаров за минусом расходов на продажу.

Анализ товаров на складах показал, что во всех случаях чистая стоимость продажи выше, чем фактическая стоимость приобретения. Таким образом, мы не создаем резерв под обесценение товаров.

Резерв под обесценение готовой продукции создается на разницу между фактической стоимостью изготовления и чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи – это стоимость продажи готовой продукции за минусом расходов на продажу. Анализ готовой продукции показал, что чистая стоимость продажи готовой продукции выше, чем фактическая стоимость изготовления. В этом случае резерв Обществом не создается.

Информация о видах и изменении величины запасов приведена в таблице 6.

## 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается по каждой сомнительной задолженности покупателя, согласно приказу Минфина России от 29.07.1998г. №34н ежемесячно. Применяется 50% начисление от суммы долга от 45 до 90 дней, и 100% от суммы долга свыше 90 дней.

В бухгалтерском учёте Обществом создан резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями, т.к. выявлена сомнительная задолженность. На 01.01.2025 г. величина резерва составила 22 771 тыс. руб., на 31.12.2025 – 22 771 тыс. руб. В отчетном периоде резерв был увеличен на 8 тыс. руб. по расчетам с покупателями и уменьшен на 8 тыс. руб. в связи с оплатой долга.

Суммы расходов будущих периодов, относящиеся к следующим отчетным периодам, страхованию ОСАГО, страхованию имущества. учитываются по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность», как авансы полученные (элемент учетной политики).

По результатам проведенной инвентаризации не выявлена просроченная задолженность.

Информация о составе и изменении величин дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблицах 7 и 8.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 1 263 488 тыс. руб.

Дебиторы в структуре дебиторской задолженности составляют от 0,04% до 49% задолженности конкретного дебитора от общей величины дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 302 089 тыс. руб.

## 2.7. Финансовые вложения

В бухгалтерском учете финансовые вложения отражаются по первоначальной (учетной) стоимости, которая в дальнейшем может изменяться (п. 18 ПБУ 19/02).

Для целей последующей оценки финансовые вложения делятся на две группы. Первая группа: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В ООО «НПО «Эталон» такие виды финансовых вложений отсутствуют, поскольку существующие финансовые вложения не обращаются на рынке долговых обязательств.

Все финансовые вложения ООО «НПО «Эталон» относятся ко второй группе, это финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Обесценение таких вложений определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения.

Для обесценения финансовых вложений нужно выявить существенные условия, влияющие на снижение расчетной стоимости по сравнению с учетной стоимостью.

В ООО «НПО «Эталон» к финансовым вложениям относятся займы выданные.

Оценка финансовых вложений на обесценение на отчетную дату осуществлялась на основании приказа № 136-Л от 30.12.2025 г., заключения комиссии **в составе:**

-Председатель комиссии – Гутуев И.Н;

-Члены комиссии – Пегушин Д. Б.

Хмелевский А. А

Боталова М. В.

Комиссией проведен анализ на обесценение займов.

На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное снижение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Таким образом комиссия считает, что по виду финансовых вложений (займы)-признаки обесценения отсутствуют.

Информация о видах и изменении величины финансовых вложений приведена в таблице 5.

## 2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства и денежные эквиваленты составляют 81 576 тыс. руб. на расчетных счетах в банках. Расчетные счета Общества открыты в 12 банках.

Прочие поступления и прочие платежи от текущих операций включены во внутренних переводах с одного расчетного счета на другой.

Информация о движении денежных средств приведена в отчете о движении денежных средств.

В состав прочих оборотных средств по строке 1260 включены страховые платежи – 2454 тыс. руб. на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. - 1666 тыс. руб.

## 2.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 200 000 (Двести тысяч) руб. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	200 000	200 000	200 000

Размер доли участника в уставном капитале Общества определяется в процентах.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества. Участниками Общества в настоящее время являются Бычков Олег Аркадьевич с долей в Уставном капитале 90% и Прозоров Алексей Витальевич с долей в Уставном капитале 10%.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- право участвовать в управлении делами Общества;
- право принимать участие в распределении прибыли Общества;
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- право на доступ к информации о деятельности Общества;
- иные права, предусмотренные законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников.

Доли, принадлежащие самому Обществу и аффилированным лицам:

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

## 2.10. Дивиденды

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками, принимается общим собранием участников Общества.

В 2024 и в 2025 гг. решения о распределении прибыли Общества не принимались, выплаты дивидендов не производились.

## 2.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражены в составе краткосрочных обязательств и раскрыты в таблице 8.3.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## 2.12 Долгосрочные заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8. В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Сроки погашения займов	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
от одного года до двух лет	120 844	120 844	120 844
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	120 844	120 844	120 844

## 2.13 Краткосрочные заемные средства

Срок погашения	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	сумма осн. долга	сумма процентов	сумма осн. долга	сумма процентов	сумма осн. долга	сумма процентов
от одного года до двух лет	365 732	9 960	725 850	-	1 080 532	14 860
от двух до пяти лет	113 273	31	-	-	-	-
Итого краткосрочные заемные средства	479 005	9 991	725 850	-	1 080 532	14 860

### 3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

#### 3.1. Доходы

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка в отчетности отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от реализации признается по методу начисления.

Источник выручки	2025	2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
Реализация продукции собственного производства	2 119 232	2 656 762
Реализация покупных товаров	221 443	27 160
Оказание услуг	216 543	216 193
<b>Итого</b>	<b>2 557 230</b>	<b>2 900 228</b>

Прочие доходы по строке 2340 на 31.12.2025 г. составляют 143 793 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 120 818 тыс. руб.

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2025	2024
Выручка от реализации прочего имущества	132 089	98 121
Выручка от реализации ОС	-	1 894
Доходы от сдачи имущества в аренду	405	585
Прибыль(убыток) прошлых лет	21	4 415
Курсовые разницы	3 396	-
Оприходование товаров	442	247
Списание кредиторской задолженности	239	182
Резервы по сомнительным долгам	8	4 290
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	11	2
Штрафы, пени, неустойки, претензии	431	483
Прочие (<5%)	6 751	10 599
<b>Итого по строке</b>	<b>143 793</b>	<b>120 818</b>

#### 3.2. Себестоимость

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
Себестоимость продукции собственного производства	1 529 514	1 639 252

Себестоимость покупных товаров	197 417	14 744
Себестоимость оказанных услуг	204 279	220 610
<b>Итого</b>	<b>1 931 210</b>	<b>1 874 606</b>

### 3.2. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Управленческие расходы отражены по строке 2220 и на 31.12.2025 г. составляют 318320 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 299 154 тыс. руб.

Управленческие расходы	2025	2024
Аренда	3 276	1 972
Амортизация	12 183	10 073
Информационно-консультационные услуги	3 766	3 039
Командировочные расходы	3 407	3 780
Оплата труда	267 327	249 147
Лизинг	1	240
Прочие расходы	9 510	13 076
Транспортные расходы	9 902	9 806
Материальные расходы	6 459	6 177
Расходы на рекламу (нормируемые)	22	14
Коммунальные расходы	1 411	922
Услуги связи	728	595
Представительские расходы	328	313
<b>Итого</b>	<b>318 320</b>	<b>299 154</b>

Тыс. руб.

Управленческие расходы отражены по строке 2350 и на 31.12.2025 г. составляют 147630 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 146 008 тыс. руб.

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Налог на имущество	3 824	3 377
Расходы, связанные с реализацией ОС	634	-
Расходы на услуги банков	4 273	7 263
Курсовые разницы	-	18 759
Штрафы, пени по налогам и сборам	2 060	3 481
Формирование резервов по сомнительным долгам	8	
Доходы/расходы от реализации прочего имущества	111 958	87 123
Убытки прошлых лет	702	2 237
Разница в стоимости возврата товаров	13	14
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	17 380	14 185
Списание дебиторской задолженности	672	3 483
Прочие (<5%)	6 106	6 086
<b>Итого по строке</b>	<b>(147 630)</b>	<b>(146 008)</b>

## 4. Иная информация

### 4.1. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организацией применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. №144н. Общество использует балансовый способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии со ст. 286 НК РФ, Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, а также иными нормативными документами.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2025 год составила 160 838 тыс. руб., налогооблагаемая прибыль по налоговому учету составляет 157 633 тыс. руб.

Показатель наименование	Величина	Расчет налога на прибыль УР (Д), ОНО(А), ПНО(А)
Ставка налога на прибыль:		25 %
<b>Прибыль до налогообложения</b>	160 838	
Условный расход (доход)		40 209
<b>Временные вычитаемые разницы (ОНА) в т.ч.</b>	-11 291	(-2 823)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	- 11 291	
<b>Постоянные разницы в т.ч.:</b>	15 152	3 788
Штрафы, пени		
Реализация ОС	588	
Курсовые разницы	-2 197	
Резервы по сомнительным долгам		
Прочие расходы (не принимаемые)	17 380	
Прочие расходы	-619	
<b>Налогооблагаемые временные разницы в т.ч.</b>	- 6 355	- 1 589
Основные средства (амортизация)	- 6 355	
<b>Временные вычитаемые разницы (ОНА) в т.ч.</b>	- 708	-177
Основные средства, незаверш. производство	-708	
Оценочные обязательства (резервы)		
<b>Текущий налог на прибыль</b>		(39 408)

### 4.2. Раскрытие информации по обеспечению.

Обществом в 2025 году выдавались обеспечения обязательств и кредитных рисков по финансовым активам, сальдо на 31.12.2025 г. составляет 61 595 тыс. руб., в т.ч. залог недвижимого имущества в сумме 3 000 тыс. руб.

Общество в 2025 году получало обеспечения обязательств и кредитных рисков по финансовым активам, сальдо на 31.12.2025 г. составляет 1 450 000 тыс. руб.

#### 4.3. Связанные стороны

№ п \ п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% хозяйственных операций
1	ООО "Эстек-Контракт"	618740, Пермский край, г. Добрянка, проезд Центральный.д. 4/4	Договорные обязательства, общий исполнительный орган Гутуев И. Н. и участник Прозоров А.В. (100%)	10.10.2011	Договора аренды, договора поставки	95
2	ООО "Торговый Дом «Эталон»	Генеральный директор ООО «ТД «Эталон»	Генеральный директор ООО «ТД «Эталон», общий исполнительный орган Гутуев И. Н. и участник Прозоров А. В. (100%)	15.04.2022	Приказ №1 от 15.04.2022г.	Вознаграждение в форме заработной платы
3	Бычков Олег Аркадьевич, ИНН 591400058400	Участник Общества (доля участия 90%), бенефициар				

Организацией в 2025 году были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнит. долгам на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
<b>Покупатели и заказчики:</b>							
ООО "Эстек-Контракт"	Возмещение затрат	3 729	451	-	4 180	-	Плата за коммунальные услуги в арендную плату не входит и оплачивается Арендатором отдельно по счетам,

							предъявляем ым ему Арендодател ем
ООО "Эстек- Контракт"	Аренда недвиж имого имуще ства	1 620	108	-	1 728	-	не позднее 10-го числа каждого месяца, следующег о за отчетным
ООО "Эстек- Контракт"	Аренда оборуд ования	26	-	-	26	-	не позднее 15 числа каждого месяца, следующег о за отчетным
ООО "Эстек- Контракт"	Аренда транспо ртного средств а без экипаж а	2	-	-	2	-	не позднее 15 числа каждого месяца, следующег о за отчетным
ООО "Эстек- Контракт"	Оказан ие услуг	24 317	115 043	30 000	109 360	-	Цена договорная согласно спецификац ий
ООО "Эстек- Контракт"	Поставк а продук ции	18 972	12 879	-	31 851	-	Цена договорная согласно спецификац ий
ООО "ТД «Эталон»	Дилерс кий договор	516 311	170 486	383 500	303 297	-	Цена договорная согласно спецификац ий

ООО "ТД «Эталон»	Дилерский договор	696	-	696	-	-	Цена договорная согласно спецификаций
ООО "ТД «Эталон»	Основной договор	-	34	-	34	-	Цена договорная согласно спецификаций

**Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на 31.12.2025 г.**

№ п/п	ИНН	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного/входящего в группу лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным/входящим в группу	Дата наступления основания (оснований)	Способ и доля участия аффилированного/входящего в группу лица
1	591400058400	Бычков Олег Аркадьевич	Пермский край, гор. Добрянка, пгт. Полазна, ул. Трухина, д.9	Участник, контролирующее лицо	12.12.2007г.	90 %
2	591604830720	Прозоров Алексей Витальевич	Пермский край, гор. Добрянка, ул. Советская, д.68, кв.49	Участник	13.12.2020г.	10%
3	860310655536	Гутуев Игорь Николаевич	РОССИЯ, 625063, Тюменская обл., г Тюмень, проезд 4-й Слободской, д. 8	Единоличный исполнительный орган	15.04.2022г.	
4	5903124609	ООО «ТД «Эталон»	618740, Пермский край, гор. Добрянка, пер. Центральный, д. 3, оф.2	Прозоров А.В – контролирующее лицо.	10.04.2018г.	100%
				Совпадает.	10.04.2018г.	
5	5907048518	ООО «Эстек-Контракт»	618740, Пермский край, гор. Добрянка, пер. Центральный, д.4/4	Прозоров А.В – контролирующее лицо.	15.11.2018г.	100%

Общество относит к управленческому персоналу генерального директора, заместителя генерального директора по производству, заместителя генерального директора по сбыту, заместителя генерального директора по общим вопросам, заместителя генерального директора по сервису, финансового директора, исполнительного директора, главного бухгалтера, директора по персоналу, заместителя главного инженера, главного энергетика, старшего вахтера, механика по автотранспорту, системного администратора, начальника отдела охраны труда, начальника отдела планирования производства, заведующую складом.

Размер краткосрочных выплат, включая взносы с ФОТ основному управленческому персоналу ООО «НПО Эталон» за 2025г. составил 53 000 тыс. руб. Долгосрочные выплаты не производились.

Размер краткосрочных выплат, включая взносы с ФОТ основному управленческому персоналу ООО «НПО Эталон» за 2024г. составил 47 098 тыс. руб. Долгосрочные выплаты не производились.

#### 4.4. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты отсутствует.

#### 4.5. Оценка продолжительности деятельности

Общество будет 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.

Генеральный директор



Гутуев И.Н

10 марта 2026 г.

