

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**Научно-исследовательская лаборатория автоматизации
проектирования, общество с ограниченной ответственностью**
ЗА 2025 год

ИНН: 6154004214

Адрес места нахождения: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, пер. Биржевой Спуск, д. 8.

Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
Дополнительные	26.12 Производство электронных печатных плат 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования 26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации

1. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом руководителя №375о/д «Об утверждении учетной политики» от 27.12.2024г. с последующими дополнениями.

Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий. Независимо от количественной оценки информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Комплексная бухгалтерия 2», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Комплексная бухгалтерия 2», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности

системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по объектам основных средствах начисляется линейным способом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

ФСБУ не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и

улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА стоимость активов признается в расходах. Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.

Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА» и затем списывается в расходы в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах данные активы приходуются за балансом.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ вне зависимости от их стоимости.

Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

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

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается переспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

2.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

а) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с ежемесячным закрытием на счет 90-8 «Управленческие расходы»;

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 «Прочие расходы»

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Способ средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (*скользящая оценка*), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (п.39 ФСБУ 5/2019.)

К запасам для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев ФСБУ 5/2019 не применяется.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» или на счете 44 «Расходы на продажу»:

- канцелярские и офисные принадлежности;
- канцелярские товары;
- оргтехника;
- питьевая вода для аппарата управления и др.

Стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент, когда данные расходы были понесены.

Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которых до 12 месяцев, учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которых свыше 12 месяцев, учитывается единовременно в расходах, организован забалансовый учет для контроля.

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов, не принадлежащих организации или переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), тары и других аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, ведется учет с использованием забалансовых счетов.

2.7. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.8. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.9. Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам создается только в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Решение о создании резерва сомнительных долгов принимается менеджментом Общества на основании:

- анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на бухгалтерских счетах по состоянию на 31 декабря;

- имеющейся неуверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности определенного контрагента;

- отсутствие гарантии по сомнительной задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.10. Признание доходов и расходов

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. При определении доходов и расходов организации применяет метод начисления.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются в разрезе видов деятельности организации. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. В качестве прочих доходов (поступлений) учитываются доходы в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые были произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Прочими доходами общества являются:

- доходы от реализации амортизируемого имущества;
- доходы от реализации прочего имущества;
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, в т. ч. когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Учет списания затрат на производство

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- Стоимость готовой продукции, используемой в производстве.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие расходы списываются на счет 90 «Расходы на продажу».

2.11. Информация об оценочных значениях

Учет оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные работниками организации на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения.

Для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительной задолженности, резерв под обесценение МПЗ.

Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных синтетических счетах.

2.12. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается только в случаях, когда по оценке Предприятия реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Решение о создании резерва сомнительных долгов принимается менеджментом Предприятия на основании:

- анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на бухгалтерских счетах по состоянию на 31 декабря;
- имеющейся неуверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности определенного контрагента;
- отсутствие гарантии по сомнительной задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Для целей бухгалтерского учета создаются оценочные обязательства на покрытие предстоящих расходов по оплате отпусков, оценочные обязательства на гарантийный ремонт. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

К величине условного оценочного обязательства и актива относятся существующие на отчетную дату обязательства и активы. Величина условного оценочного обязательства определяется Предприятием на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, документального подтверждения обоснованности такой оценки.

2.14. Учет расчетов 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, утвержденный Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств с 01.04.2025 года проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Досрочное применение в Обществе не предусмотрено. При проведении инвентаризации фактическое наличие должно выявляться по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации. Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством Российской Федерации^[5], а также в следующих случаях:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономический субъект вправе проводить инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет, иных основных средств – один раз в три года;
- б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;
- в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;

- г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- ж) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- з) при ликвидации организации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода	
	Период	На начало года		статусно		амортизация	пересеченно	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	(5)	-	-	(27)	-	269
	За 2024 г.	269	-	269	-	(5)	-	269
в том числе:								
Информационные технологии	За 2025 г.	269	(5)	-	-	(27)	-	269
	За 2024 г.	-	-	269	-	(5)	-	269
и др. нематериальные активы	За 2025 г.	269	(5)	-	-	(27)	-	269
	За 2024 г.	-	-	269	-	(5)	-	269

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода	
	Период	На начало года		статусно		амортизация	пересеченно	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	237	264	-
в том числе:			
Информационные технологии	237	264	-
и др. нематериальные активы	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения иущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	статусно	фактические затраты	накопленное обесценение
Созданные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	269	-	(269)	-	-
в том числе:								
Информационные технологии право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	269	-	(269)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		На начало года		статусно	по фактическим затратам	
		фактические затраты	накопленные амортизации		по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не относящиеся к собственным нематериальным активам - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

[illegible]

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	справочно (пересчитанная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего										
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	255 530	(42 977)	19 193	(19 299)	1 560	(17 752)	-	-	255 423
	За 2024 г.	206 063	(31 090)	54 013	(4 545)	2 622	(14 510)	-	-	255 530
Здания	За 2025 г.	145 765	(4 757)	1 566	(16 551)	190	(1 395)	-	-	131 420
	За 2024 г.	125 219	(3 368)	21 566	-	-	(1 370)	-	-	146 785
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	58 323	(22 540)	11 786	-	-	(7 138)	-	-	70 114
	За 2024 г.	46 450	(16 553)	11 878	-	-	(5 847)	-	-	58 328
Транспортные средства	За 2025 г.	26 547	(7 066)	-	(3 345)	1 459	(4 352)	-	-	24 200
	За 2024 г.	17 573	(6 451)	13 312	(4 335)	2 622	(3 137)	-	-	26 547
Производственные и колесный инвентарь	За 2025 г.	23 022	(8 612)	5 825	-	-	(4 863)	-	-	28 542
	За 2024 г.	15 974	(4 616)	7 257	(209)	-	(3 956)	-	-	23 022
Земельные участки	За 2025 г.	842	-	-	-	-	-	-	-	842
	За 2024 г.	842	-	-	-	-	-	-	-	842
Другие виды основных средств	За 2025 г.	5	(2)	-	-	-	(3)	-	-	5
	За 2024 г.	5	(2)	-	-	-	-	-	-	5
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	справочно (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая (пересчитанная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Здания	125 458	125 458	142 028	142 028	121 832	121 832
Машины и оборудование (кроме офисного)	40 415	40 415	35 767	35 767	29 836	29 836
Транспортные средства	14 290	14 290	19 481	19 481	11 082	11 082
Производственный и колесный инвентарь	15 368	15 368	14 411	14 411	11 359	11 359
Другие виды основных средств	-	-	3	3	3	3
Неамортизируемые основные средства - всего	843	843	862	862	862	862
Здания	(1)	(1)	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	21	21	21	21	21	21
Транспортные средства	(19)	(19)	-	-	-	-
Производственный и колесный инвентарь	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)
Земельные участки	842	842	842	842	842	842
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предназначенные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Здания	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельные участки	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	отлично	принято в учет в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	18 299	-	-	(17 505)	683	-
	За 2024 г.	-	-	54 136	-	-	(54 013)	124	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	5 820	-	-	(5 820)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 257	-	-	(7 257)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	12 469	-	-	(11 786)	683	-
	За 2024 г.	-	-	11 878	-	-	(11 878)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 312	-	-	(13 312)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21 590	-	-	(21 590)	124	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	124	-	511	-	-	(635)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	124	-	511	-	-	(635)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято в учет в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв за под обесценение	переоценки/переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	257 887	-	7 425 481	7 377 978	-	-	-	-	-	305 390
	За 2024 г.	157 458	-	9 709 570	9 609 141	-	-	-	-	-	257 887
Итого	За 2025 г.	257 889	-	7 425 481	7 377 978	-	-	-	-	-	305 392
	За 2024 г.	157 460	-	9 709 570	9 609 141	-	-	-	-	-	257 889

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения ввиду запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	221 688	-	132 184	(117 820)	-	-	X	-	236 052	-
	За 2024 г.	217 188	-	151 600	(147 100)	-	-	X	-	221 688	-
в том числе											
Сырье и материалы	За 2025 г.	146 900	-	131 132	(23 417)	-	-	-	(96 170)	158 445	-
	За 2024 г.	164 113	-	150 799	(33 259)	-	-	-	(134 753)	148 900	-
Готовая продукция	За 2025 г.	49 919	-	1 052	(93 812)	-	-	-	61 687	18 846	-
	За 2024 г.	20 374	-	630	(112 976)	-	-	-	141 891	49 919	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	171	(171)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	24 869	-	-	(591)	-	-	-	34 483	58 761	-
	За 2024 г.	32 701	-	-	(694)	-	-	-	(7 138)	24 869	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-

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				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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	42 964	(122)	38 168	-	(23 631)	-	-	-	57 592	(2 143)	
	За 2024 г.	74 663	-	23 523	-	(55 166)	-	-	-	42 964	(122)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 778	-	16 564	-	(11 937)	-	-	-	25 406	(3)	
	За 2024 г.	44 122	-	12 494	-	(35 614)	-	-	-	20 695	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 175	(122)	20 247	-	(11 506)	-	-	-	23 915	(456)	
	За 2024 г.	25 025	-	9 288	-	(19 139)	-	-	-	15 175	(122)	
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.	1 790	-	195	-	(5)	-	-	-	1 980	(1 684)	
	За 2024 г.	389	-	1 693	-	(293)	-	-	-	1 790	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	108	-	6	-	(100)	-	-	-	13	-	
	За 2024 г.	88	-	20	-	-	-	-	-	108	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 104	-	1 156	-	-	-	-	-	6 261	-	
	За 2024 г.	5 105	-	-	-	(1)	-	-	-	5 104	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
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.	98	-	-	-	(82)	-	-	-	16	-	-
	За 2024 г.	130	-	28	-	(60)	-	-	-	98	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательства, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило			списано			переклассифици ровано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	75 165	24 444	-	(43 210)	-	56 399	-	
	За 2024 г.	105 398	58 318	-	88 551	-	75 165	-	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 041	1 843	-	(2 781)	-	3 102	-	
	За 2024 г.	23 712	3 502	-	(23 173)	-	4 041	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23 859	19 723	-	(23 172)	-	20 410	-	
	За 2024 г.	59 731	22 076	-	(57 948)	-	23 859	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	81	-	-	-	-	81	-	
	За 2024 г.	369	5	-	(293)	-	81	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22 403	-	-	(7 511)	-	14 892	-	
	За 2024 г.	18 430	3 986	-	(13)	-	22 403	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	24 781	-	-	(9 629)	-	15 036	-	
	За 2024 г.	3 448	21 333	-	-	-	24 781	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	2 878	-	-	-	2 878	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	75 165	24 444	-	(43 210)	-	56 399	X	
	За 2024 г.	105 398	58 318	-	88 551	-	75 165	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 103 -	16 740 13 506	15 279 10 403	- -	4 564 3 103	
в том числе:							
Резерв на оплату ежегодных отпусков сотрудников	За 2025 г. За 2024 г.	2 509 -	14 079 11 447	13 115 8 938	- -	3 473 2 509	

Страховые взносы за счет резерва ежегодных отпусков сотрудников	За 2025 г.	594	2 661	2 163	-	1 091
	За 2024 г.	-	2 059	1 455	-	594

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
0	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	288 976	380 390
Затраты на оплату труда	164 997	152 714
Отчисления на социальные нужды	31 844	28 216
Амортизация	17 778	14 514
Прочие затраты	44 442	62 935
Итого по элементам	548 037	638 769
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(178 637)	(240 660)
Итого расходы по обычным видам деятельности	369 400	398 110

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Полное фирменное наименование	Научно-исследовательская лаборатория автоматизации проектирования, общество с ограниченной ответственностью
Сокращенное фирменное наименование	НИЛ АП, ООО
Свидетельство о государственной регистрации	серия ООО №1548 от 17 сентября 1997г.
Зарегистрировано	Администрацией г. Таганрога, Регистрационной палатой. Регистрационный номер 421 от 16 февраля 1993 года
ОГРН	1026102575730
ИНН/КПП	6154004214/615401001
Юридический адрес Общества	347900, Ростовская область, г. Таганрог, пер. Биржевой Спуск, д. 8.
Почтовый адрес Общества	347900, Ростовская область, г. Таганрог, пер. Биржевой Спуск, д. 8.
Номер контактного телефона	+7 (495) 266-67-00
E-mail	info@reallab.ru, Elena.Kobitskaya@reallab.ru
Сайт	https://www.reallab.ru

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств, а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «1С: Комплексная бухгалтерия 2», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, в связи с чем не имеет лицензий.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество имеет дочернюю организацию ООО «ГРЕЙН АВТОМАТИЗАЦИЯ» ИНН 6154134453, доля участия 20%, расположенную по адресу: 347900, обл. Ростовская, г. Таганрог, пер. Биржевой Спуск, д. 8.

Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет общий режим налогообложения, использует тариф страховых взносов для МСП.

12.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества директор – Климков Дмитрий Александрович.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с главным бухгалтером – Кобицкой Еленой Владимировной, которая подчиняется непосредственно директору Общества.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

95 человека в 2025 году;

97 человека в 2024 году.

12.4. Уставный капитал, основные участники, конечные бенефициары

Общество действует на основании Устава. В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 рублей, оплачен полностью.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

- Денисенко Виктор Васильевич (доля в уставном капитале Общества – 95%;

- Климов Дмитрий Александрович (доля в уставном капитале общества – 5%.

Участники Общества несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Бенефициарным владельцем, то есть физическим лицом, которое прямо или косвенно владеет более 25% уставного капитала или имеет возможность контролировать действия компании согласно ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является Денисенко Виктор Васильевич.

Общество не раскрывает персональные данные бенефициарных владельцев третьим лицам в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О персональных данных» №152-ФЗ от 27.07.2006 г. в связи с их конфиденциальностью.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

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.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «на 31 декабря 2024 год» сформированы с учетом расшифровок по статьям, видам в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменением учетной политики и применения новых ФСБУ не производились.

12.7. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в

отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, не имели место.

12.8. Информация по сегментам

Информация не раскрывается в связи с тем, что Общество является субъектом малого предпринимательства.

12.9. Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

12.10. Нематериальные активы

Гудвилл, нематериальные и материальные поисковые активы в 2025 году отсутствовали.

Информация по пояснению «Нематериальные активы» раскрывается в табличных пояснениях №3 с показателями. В дополнение к табличным пояснениям сообщаем, что показатель строки 1110 «НМА» бухгалтерского баланса -Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных - расходы Общества на разработку программы для ЭВМ RealLab! Embedded Linux и операционной система Reallab! Raspbian Linux в общей сумме 269 тыс. руб. Сумма амортизации по НМА за 2025 год составила 31 тыс. руб.

12.11. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями №4.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Пересмотр параметров амортизации основных средств в 2025 году не осуществлялся.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств указана в табличных пояснениях 4.3.

Всего за 2025г. произошло уменьшение показателя стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» на 15 698 тыс. руб.

На 31.12.2024 года показатель строки баланса 1150 «Основные средства» составлял 212 676 тыс. руб., на 31.12.2025 года- 197 056 тыс. руб. В 2025 году произошло увеличение стоимости ОС, которое обусловлено приобретением объектов основных средств (оборудования) на 19 193 тыс. руб. Снижение стоимости основных средств обусловлено продажей основных средств (помещения и транспортных средств) и начислением амортизации. Сумма остаточной стоимости списанных основных средств составляет 16 669 тыс. руб., сумма начисленной годовой амортизации составила 17 751 тыс. руб.

12.12. Капитальные вложения

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» дополняется также табличными пояснениями № 4.5, 4.6.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Всего за 2025г. произошло увеличение показателя стоимости капитальных вложений в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» на 559 тыс. руб.

Увеличение стоимости капитальных вложений обусловлено произведенными затратами по капитальным вложениям в 2025 году в общей сумме 683 тыс. руб. и перевод из капитальных вложений в основные средства в общей сумме 124 тыс. руб.

12.13. Информация об объектах учета аренды (лизинга)

Информация об объектах учета лизинга отсутствует.

Обществом арендуется у Минимущества Ростовской области земельный участок по Договору №16-322 от 01.11.2016 г., который числится на забалансовом счете на начало и конец 2025 года по кадастровой стоимости.

Информация об стоимости учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности Общества и движение денежных средств, до 31.12.2025 года, не раскрывается в связи с ее незначительностью.

12.14. Аренда у арендодателя

Общество в 2025 году не выступало как арендодатель имущества.

12.15. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

12.16. Финансовые вложения

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется также табличными пояснениями № 5.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2024 года и по состоянию на 31.12.2025 года отражены финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «ГРЕЙН АВТОМАТИЗАЦИЯ»

Финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по состоянию на 31.12.2025 года представляют собой остаток денежных средств на депозитных счетах в размере 305 390 тыс. руб.

12.17. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями 6.1, 6.2.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при изготовлении готовой продукции, в 2025 году не создавался.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаемая по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года, отсутствует.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, отсутствует.

12.18. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями 7.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила 55 449 тыс. руб., уровень дебиторской задолженности составляет 6,93% активов баланса. Дебиторская задолженность практически в полном объеме подтверждена контрагентами.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам Обществом сформирован в размере 2 021 тыс. руб., в том числе по контрагентам:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
--------------	------------------

Boteyes LLC	308
Бураков Вячеслав Анатольевич	25
Джаббаров Тимур Эльчинович	1 684
Кузьменко Святослав Александрович	1
ХОСТИНГ-ЦЕНТР ООО	3
Итого	2 021

НА 31.12.2025 года сумма резерва по сомнительным долгам составила 2 143 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 Пояснений.

12.19. Капитал и резервы

Уставный фонд.

Размер уставного фонда составляет 20 тыс. руб. Размер уставного фонда сформирован в соответствии со Уставом НИЛ АП, ООО. По состоянию на отчетную дату размер уставного фонда по отношению к аналогичному периоду прошлого года не изменился.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

На начало 2025 года нераспределенная прибыль составляла 662 028 тыс. руб. По результатам деятельности Общества за 2025г. получена прибыль в размере 105 682тыс. руб.

В 2025 году часть чистой прибыли в сумме 30 000 тыс. руб., полученной от деятельности Общества за 2024 год, была направлена на выплату дивидендов. Оставшаяся часть чистой прибыли за 2024 год оставлена в распоряжение Общества.

На конец 2025 года нераспределенная прибыль составила 737 710 тыс. руб.

12.20. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. уменьшилась по сравнению с величиной на 31.12.2024г. на 18 766 тыс. руб. и составила 56 399 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 табличных пояснений.

12.21. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политикой предприятия в бухгалтерском учете признаны следующие обязательства: оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочное обязательство отражено в составе затрат по обычным видам деятельности в расходах по оплате труда.

На конец 2025 году резерв на оплату отпусков Обществом сформирован в сумме 4 564 тыс. руб.

Информация о движении обязательств содержится в табличных пояснениях номер 8.3. «Оценочные обязательства».

12.22. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) с нулевыми показателями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

12.23. Информация, связанная с движением денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Остаток денежных средств в кассе Общества по состоянию на 31.12.2025 года 100 тыс. руб., остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 года 4 440 тыс. руб., переводы в пути в сумме 48 тыс. руб., что соответствует общей сумме 4 588 тыс. руб., отраженной по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Общество имеет по состоянию на отчетную дату возможность привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011).

В Обществе отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) представлены в отчете о движении денежных средств.

12.24. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы. В бухгалтерском учете и отчетности отражены отложенные налоговые активы по прочим расходам.

Отложенные налоговые активы сформированы в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В 2025г. отложенные налоговые активы отражены по основным средствам и по расходам будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» показатель составил 115 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства. В 2025г. отложенные налоговые обязательства отражены по основным средствам и по доходам будущих периодов.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

По состоянию на 31.12.2025 года по строке баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» показатель составил 827 тыс. руб.

12.25. Налог на прибыль

Для Общества характерны следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в учетной политике для целей налогообложения:

- Общество осуществляет исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению;
- датой получения дохода для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в их оплату.

Дата получения дохода от оказания услуг признается в соответствии с условиями договоров.

Текущим налогом на прибыль Общества признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Налог на прибыль за 2025 год начислен в сумме 45 656 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль:

Наименование показателя (тыс. руб.)	2025
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	151 447
Ставка налога на прибыль	25%
Условный расход по налогу на прибыль	37 862
Отложенные налоговые активы	-59
Отложенные налоговые обязательства	+168
Постоянный налоговый расход (доход)	+7 685
Текущий налог на прибыль	45 656

12.26. Выручка и расходы от основной и прочей деятельности

В отчетном периоде в Обществе увеличилось производство готовой продукции по основному виду деятельности и составило 532 582 тыс. руб. Всего выручка за 2025 год уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 140 402 тыс. руб. и составила 486 677 тыс. руб. Доля в общей выручке выручки от основного вида деятельности за 2025 год составила 88,17 %.

• Расшифровка основных видов деятельности и основных затрат:

Наименование показателя, тыс. руб.	за 2025г.	за 2024г.
Выручка (операционная деятельность), в т. ч.		
Готовая продукция по основному виду деятельности	429 138	531 969
Услуги монтажа	57 539	94 497
Полуфабрикаты, материалы	-	613
Итого выручка	486 677	627 079

Географический сегмент. Географической расположенностью сбыта продукции в основном является Российская Федерация, несущественная часть выручки приходится на Индию, Казахстан.

Расходы, связанные с реализацией по основным видам деятельности в 2025г. составили 93 698 тыс. руб., а также в 2024 году-113 906 тыс. руб. в т. ч.:

Наименование показателя, тыс. руб.	за 2025г.	за 2024г.
Себестоимость, в т. ч.		
Готовой продукции по основному виду деятельности	93 491	113 644
Себестоимость услуг	207	262
Итого себестоимость	93 698	113 906

Пояснения о наиболее существенных и значимых для Общества расходах

Управленческие расходы в 2025 и 2024 году составили:

Наименование расхода, тыс. руб.	2025 г	2024 г
Амортизация	16 558	13 661
Гарантийный ремонт	267	363
ГСМ	884	983

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4504	7 378
Командировочные расходы	4 112	7 531
Оплата труда	152 642	143 400
Резерв на оплату ежегодных отпусков сотрудников	17079	11 443
Страховые взносы за счет резерва ежегодных отпусков сотрудников	2661	2 058
Охрана труда	578	415
Опытный образец изделий (НИОКР)	368	232
Рекламные расходы, сертификация	4126	859
Содержание автотранспорта	763	1 273
Содержание основных средств	7730	6 918
Страховые взносы	29 167	25 846
Транспортный налог	29	29
Услуги сторонних организаций	26 305	46 131
Хозяйственные расходы	7 929	15 684
Итого общехозяйственных расходов	275 702	284 204

Коммерческие расходы в 2025 и 2024 году отсутствовали.

Раскрытие основных статей прочих доходов и расходов

Прочие доходы.

Проценты к получению от вклада денежных средств на депозитных счетах в 2025 году составили 47 418 тыс. руб.

Прочие доходы в 2025 году составили 21 799 тыс. руб. Информация о прочих доходах представлена в таблице за 2 периода 2024-2025 гг:

Прочие доходы, в том числе:	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Возмещение ущерба, расходов , переплаты, страх. премии	2 382	2113
Прочие доходы	16	91
Иная операционная деятельность	151	939
Реализация основных средств	19 250	3 901
Итого	21 799	7 044

Прочие расходы.

Прочие расходы в 2025 году составили 35 047 тыс. руб., в 2024 году - 28 842 тыс. руб. Информация о прочих расходах представлена в таблице:

Прочие расходы	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Амортизация Непроизводственные активы	1299	1039
Государственная пошлина	172	91
Земельный налог	13	13
Имущественные налоги	2934	2920
Курсовые разницы	164	0
НДС прочие расходы	17	0
Погрешность расчета себестоимости	1	0
Премия не ПР характера	103	90
Прибыль (убыток) прошлых лет	1675	1969
Прочие не принимаемые к НУ	10 065	18 696
Расходы, связанные с продажей ОС	16 219	1508
Резервы по сомнительным долгам	2022	100
Списание (порча) тмц	59	323
Списание Дебиторской задолженности	59	155
Услуги банка прочие расходы	244	1 859
Себестоимость аренды	0	79
Итого	35 047	28 842

Чистая прибыль Общества по результатам деятельности за 2025г. составила 105 682тыс. руб., что на 77 618 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом.

В 2025 году информация о курсовых разницах, о прибылях (убытках) прошлых лет в прочих доходах и расходах (песущественные величины) представлена в свернутом виде.

12.26. Иная информация

Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

Аналитическая информация о связанных сторонах и аффилированных лицах Общества представлена в таблице:

Наименование	Основание
Климов Дмитрий Александрович, Директор НИЛ АП, ООО	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Доля в уставном капитале - 5%
Денисенко Виктор Васильевич Главный конструктор НИЛ АП, ООО	Лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени юридического лица. Доля в уставном капитале - 95%
ООО «ГРЕЙН АВТОМАТИЗАЦИЯ»- дочернее общество	Доля участия НИЛ АП, ООО- 20%,

В течении 2025 г. Обществом начислены и выплачены дивиденды участникам:

Денисенко Виктор Васильевич	28 500 тыс. руб.
Климов Дмитрий Александрович	1 500 тыс. руб.
Итого	30 000 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2025 г.:

Контрагенты	Сальдо 31.12.2024	Обороты за период		Сальдо 31.12.2025	
Счет	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГРЕЙН АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	3 950	80 264	82 635	1 579	
Поступление материалов		224	237		13
Продажа продукции	3 950	78 196	80 554	1 592	

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (размер вознаграждения, выплаченного по результатам отчетного года лицу, занимающему должность единоличного исполнительного органа)

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа – директора.

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Долгосрочные обязательства - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не принимались, иные долгосрочные вознаграждения предприятием не выплачивались и не принимались.

Размер краткосрочных выплат в пользу ключевого управленческого персонала директора Климова Дмитрия Александровича за 2025 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составил 33 443 тыс. руб., в том числе заработная плата в сумме 29 017 тыс. руб., и страховые взносы в сумме 4 426 тыс. руб.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Обществом для раскрытия рисков хозяйственной деятельности учтена Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. Региональный риск оценивается, как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг экономического состояния региона;
- 2) Учет изменений при планировании деятельности.

2. Отраслевые риски оцениваются, как низкий. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

3. Правовые риски оцениваются, как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг изменений законодательства РФ;
- 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
- 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

4. Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

5. Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий. Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска:

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

6. Стратегический риск оценивается, как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества.

Мероприятия для снижения риска:

Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

7. Кредитный риск оценивается, как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Мероприятия для снижения риска:

1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;

2) Регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

8. Риск ликвидности оценивается, как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска:

Регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества в отчетном году, оцениваются как низкие.

Затраты на экологическую деятельность

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества числятся следующие объекты основных средств, связанные с экологической деятельностью: автомобили легковые.

- В результате технического обслуживания автотранспорта образуются отходы, которые ежеквартально утилизируются. Опасные отходы хранятся в специально отведенных местах. Деятельность по использованию, обезвреживанию и размещению опасных отходов Обществом не осуществляется.

- Обществом выполняются экологические требования при эксплуатации и ремонте автотранспортных средств. Регулярно определяется содержание оксида углерода и углеводородов в отработанных газах, измерение дымности.

Общество не ведет обособленный учет затрат на экологическую деятельность.

Энергетические ресурсы

Общество не осуществляет обособленный учет энергетических затрат.

Информация об оценочных резервах, прочая информация

В 2025 году резерв по сомнительным долгам Обществом создан в сумме 2021 тыс. руб.:

В связи с отсутствием снижения текущей рыночной стоимости материалов и готовой продукции резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году Обществом не создавались.

Резерв по ремонту основных средств Общество не создает, расходы на ремонт основных средств относятся на текущие расходы Общества в размере фактически произведенных затрат.

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности (расходы, возникающие как следствие стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества, и т.п.) в Обществе отсутствовали.

Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по перевозке пассажиров автобусами, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в деятельности Общества отсутствовали.

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий по состоянию на отчетную дату, в том числе:

не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Не имели места
выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Не имели места
обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Общества и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Общества	Не имели места
наличие заключенных договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры)	Не имели места
рееструктуризация Общества, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.	Не имели места
обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска	Начислялись
обязательства по выплате и предстоящие расходы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	Не имели места

Полученные и выданные обеспечения

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 Общество выданных обеспечения третьим лицам не имело и не выступало в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 Общество не получило обеспечение исполнения обязательств.

Информация о текущих судебных разбирательствах и (или) предъявленных исках

В 2025 году Общество не принимало участие в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово- хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, на 31.12.2025 не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и в отношении которых не было признано оценочное обязательство.

Информация о событиях после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке новая информация о событиях после отчетной даты отсутствует, не произошли и не выявлены события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В 2025 году крупных сделок и сделок с заинтересованностью Общество не совершало.

Допущение о непрерывности деятельности

Руководство Общества проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

В учете и бухгалтерской отчетности все обязательства отражены в полном объеме, гарантии нами не выдавались и не предоставлялись нам третьим лицам.

Не существует неразрешенных разногласий и судебных исков с контрагентами, а также с налоговыми органами по поводу уплаты налогов и сборов в бюджет.

Не имеется никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности. Особые обстоятельства, которые могут противостоять дальнейшему существованию Общества, отсутствуют. Общество выполнило и продолжает выполнять все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Таким образом, в течение 2025 года геополитические события не оказали негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2025 год.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

На основании изложенного руководство Общества считает, что в 2026 году Общество будет продолжать получать доход от своей деятельности, продолжит выполнять все свои обязательства. Общество не имеет намерения в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Основываясь на проведенном анализе, Руководство Общества пришло к заключению о том, что по состоянию на отчетную дату не имеется событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности Общества.

Директор НИЛ АП, ООО

/Климков Д.А./



24 марта 2026 г.