

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ОРАК»**  
**за 2025 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>8</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>8</b>
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	8
2.2. Допущение непрерывности деятельности	8
2.3. Способы оценки имущества	9
2.4. Перечень оценочных значений	9
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	9
2.6. Основные средства, незавершенное строительство	9
2.7. Активы в форме права пользования	11
2.8. Запасы	11
2.9. Дебиторская задолженность	12
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
2.11. Обязательства по аренде	13
2.12. Оценочные обязательства	14
2.13. Доходы	14
2.14. Расходы	15
2.15. Налог на прибыль	16
2.16. Связанные стороны	16
2.17. Изменения в учетной политике	16
2.18. Иное	17
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>18</b>
<b>3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ</b>	<b>18</b>
3.2. ЗАПАСЫ	23
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
3.5. КАПИТАЛ	24
3.6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
3.10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	26
3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
3.12. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)	27
3.13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	27
3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
3.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ОРАК» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 249004, Калужская область, Боровский район, д. Добрино, 3-й Восточный проезд, владение № 2.

Основные виды деятельности: производство и оптовая торговля декоративным профилем из пластика, декоративными отделочными материалами для внутренней отделки помещений.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- ООО «ОРАК» в г. Краснодар, расположенное по адресу: 350080, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Уральская, д. 144, лит. Р, Р1, над/Р, помещение №10;

- ООО «ОРАК» в г. Екатеринбург, расположенное по адресу: 620137, г. Екатеринбург, ул. Студенческая, д. 11, офис 510.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 103 человека (в 2024 году – 102 человека).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Ив Филип Г. Тайо (50%) и Лоренс Мари Д. Тайо (50%), которые владеют в совокупности 100% долей в капитале Общества.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ив Филип Г. Тайо	Председатель Совета директоров, Главный исполнительный директор ОАО Орак Холдинг
Лоренс Мари Д. Тайо	Член Совета директоров, Корпоративный директор ОАО Орак Холдинг

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

### 2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

### **2.3. Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **2.4. Перечень оценочных значений**

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под предстоящие оплаты отпусков и страховых взносов;
- резерв по выплате персональных надбавок стимулирующего характера за квартал и за год;
- резервы по прочим предстоящим расходам.

### **2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют (руб.):

Валюта	На 31 декабря		
	2025	2024	2023
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### **2.6. Основные средства, незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях

обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейный способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Транспортные средства	5-15
Здания и сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-30
Офисное оборудование	4-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-15
Другие виды основных средств	7-10

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.
- Начисление амортизации не производится по Земельному участку 40:03:068302:316.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по

стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость.

## **2.7. Активы в форме права пользования**

Учёт права пользования по арендованным объектам ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

<b>Активы в форме права пользования</b>	<b>Средние сроки полезного использования (лет)</b>
Нежилые помещения (офис)	3-5

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

## **2.8. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Общество следует требованиям к инвентаризации активов и обязательств в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции,

включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
  - Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

<b>Группы (виды) материально-производственных запасов</b>	<b>Способ оценки</b>
Сырье, материалы	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Готовая продукция	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Товары	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

### **2.9. Дебиторская задолженность**

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/созданием/переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### **2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
  - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

## 2.11. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- г) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- д) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле  $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования 2025 года	Установленная ставка дисконтирования 2024 года
1) Аренда помещения/ООО "КАЛИПСО"_Договор аренды №401-4/2022 от 06.09.2022г.	-	7,98%
2) Аренда помещения/ООО "ЦЕНТР АРСЕНАЛ"_Договор аренды №2595/21/А от 01.11.2021г.	-	8,41%
3) Аренда помещения/ИП Христолюбова Светлана Владимировна_Договор аренды №65 от 10.12.2024г.	16,08%	17,94%
4) Аренда помещения/ООО "РОНДА" Договор №510-5/2024 от 01.06.2024г.	18,35%	15,06%
5) Аренда помещения/АО "ЭРСИАЙ"_Договор субаренды помещения №ЭРА-21/1 от 29.10.2025г.	14,76%	-
6) Лизинг автотранспорта/ ООО "КАРКАДЭ"_ДОГОВОР ЛИЗИНГА № 5798/2022 от 21.02.2022	-	16,33%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты, выделенные отдельной строкой «проценты по долговым обязательствам» (представленные в составе текущей деятельности).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из максимально ожидаемого срока аренды и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

## **2.12. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

## **2.13. Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

- выручка от продаж оптовым и розничным покупателям;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т. д.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- курсовые разницы;
- излишки товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- кредит-ноты поставщиков;
- доходы от продажи товарно-материальных ценностей и основных средств;
- доходы от участия в членстве Общества;
- восстановление резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- проценты по депозитам;
- прочие доходы.

#### **2.14. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:*

- стоимость приобретения товаров, включая дополнительные расходы (транспортные, брокерские);
- расходы по оплате труда сотрудников;
- маркетинговые и рекламные расходы;
- амортизация;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- медицинские расходы;
- расходы на юридические и аудиторские услуги;
- расходы на страхование;
- прочие расходы.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы по оплате штрафов и госпошлин;
- списание брака;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- недостачи товарно-материальных ценностей;
- расходы по запуску нового производства и локализации сырья;
- убытки прошлых лет;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой (2220).

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени

- фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой (2210).

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждой сомнительной задолженности с учетом финансового положения должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга в следующем порядке:
  - в резерв не включается сумма долга со сроком возникновения менее 45 календарных дней;
  - в резерв включается  $\frac{1}{2}$  суммы просроченного сомнительного долга сроком от 45 до 90 календарных дней;
  - в резерв включается полная сумма просроченного сомнительного долга сроком более 90 календарных дней.

## **2.15. Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

## **2.16. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

## **2.17. Изменения в учетной политике**

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка отражения результатов инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. № 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

## **2.18. Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

3.1.1. Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	656 082	644 696	428 344
ППА	5 866	1 273	9 818
Капитальные вложения	102 771	114 279	302 858
<b>ИТОГО</b>	<b>764 719</b>	<b>760 248</b>	<b>741 020</b>

3.1.2. Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
						Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 год	992 696	(346 727)	645 969	61 647	(448)	327	(45 547)	1 053 896	(391 948)	661 948
	2024 год	756 105	(317 943)	438 162	2 55 222	(18 631)	14 245	(43 029)	992 696	(346 727)	645 969
в том числе:	2025 год	542 501	(237 850)	304 651	13 432	-	-	(21 241)	555 933	(259 091)	296 842
	2024 год	506 530	(219 387)	287 143	44 011	(8 040)	4 925	(23 388)	542 501	(237 850)	304 651
2) Машин и оборудование (кроме офисного)	2025 год	316 059	(75 816)	240 243	42 782	-	-	(18 878)	358 841	(94 694)	264 147
	2024 год	113 569	(63 902)	49 667	202 591	(101)	1 704	(13 618)	316 059	(75 816)	240 243
3) Офисное оборудование	2025 год	26 206	(14 285)	11 921	3 276	(448)	202	(2 060)	29 034	(16 143)	12 891
	2024 год	27 403	(15 193)	12 210	1 824	(3 021)	4 437	(3 529)	26 206	(14 285)	11 921
4) Транспортные средства *	2025 год	47 200	(13 355)	33 845	-	-	125	(2 907)	47 200	(16 137)	31 063
	2024 год	47 153	(13 191)	33 962	6 145	(6 098)	1 912	(2 076)	47 200	(13 355)	33 845
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 год	5 568	(4 407)	1 161	1 486	-	-	(201)	7 055	(4 609)	2 446
	2024 год	6 507	(5 207)	1 300	432	(1 371)	1 116	(316)	5 568	(4 407)	1 161
6) Земельные участки	2025 год	53 324	-	53 324	-	-	-	-	53 324	-	53 324
	2024 год	53 324	-	53 324	-	-	-	-	53 324	-	53 324
7) Другие виды основных средств	2025 год	1 838	(1 014)	824	671	-	-	(260)	2 509	(1 274)	1 235
	2024 год	1 619	(1 063)	556	219	-	151	(102)	1 838	(1 014)	824

\*В строки Здания и сооружения и Транспортные средства включены активы в форме права пользования, детальная расшифровка показана в таблице 3.1.5.

3.1.3. Информация о составе и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Фактические затраты	Остаточная стоимость	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	Остаточная стоимость
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего, в том числе:	2025 год	11 918	11 918	51 000	-	(52 425)	10 493	10 493
	2024 год	168 311	168 311	54 530	-	(210 923)	11 918	11 918
1) Здания и сооружения	2025 год	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-	-	-
2) Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 год	11 918	11 918	48 266	-	(49 691)	10 493	10 493
	2024 год	167 662	167 662	46 778	-	(202 522)	11 918	11 918
3) Офисное оборудование	2025 год	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	468	468	1 356	-	(1 824)	-	-
4) Транспортные средства	2025 год	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	-	-	6 145	-	(6 145)	-	-
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 год	-	-	1 487	-	(1 487)	-	-
	2024 год	181	181	251	-	(432)	-	-
6) Другие виды основных средств	2025 год	-	-	1 247	-	(1 247)	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего, в том числе:	2025 год	102 108	102 108	-	-	(10 990)	91 118	91 118
	2024 год	134 520	134 520	10 899	-	(43 311)	102 108	102 108
1) Здания и сооружения	2025 год	102 108	102 108	-	-	(10 990)	91 118	91 118
	2024 год	134 520	134 520	10 899	-	(43 311)	102 108	102 108
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего, в том числе:	2025 год	253	253	4 993	-	(4 086)	1 160	1 160
	2024 год	27	27	296	-	(70)	253	253
1) Здания и сооружения	2025 год	-	-	2 412	-	(2 026)	386	386
	2024 год	-	-	-	-	-	-	-
2) Офисное оборудование	2025 год	-	-	774	-	-	774	774
	2024 год	-	-	-	-	-	-	-
3) Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 год	253	253	1 807	-	(2 060)	-	-
	2024 год	27	27	296	-	(70)	253	253

## 3.1.4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	608 624	592 645	378 911
в том числе:			
1) Здания и сооружения *	296 842	304 651	281 216
2) Машины и оборудование (кроме офисного) *	264 147	240 243	49 667
3) Офисное оборудование	12 891	11 921	12 210
4) Транспортные средства	31 063	33 845	33 962
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2 446	1 161	1 300
6) Другие виды основных средств	1 235	824	556
Неамортизируемые основные средства - всего	53 324	53 324	59 251
в том числе:			
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	53 324	53 324	59 251
1) Земельные участки	53 324	53 324	53 324
2) Здания и сооружения	-	-	5 927

\*В строки Здания и сооружения и Транспортные средства включены активы в форме права пользования, детальная расшифровка показана в таблице 3.1.5.

3.1.5. Информемция о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило (с учетом фактической стоимости)	Списано (с учетом фактической стоимости)		Амортизация	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
						Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	2025 год	1 384	(111)	1 273	5 063	-	-	(470)	6 447	(581)	5 866
	2024 год	13 261	(3 443)	9 818	1 384	(13 261)	6 043	(2 711)	1 384	(111)	1 273
в том числе:	2025 год	1 384	(111)	1 273	5 063	-	-	(470)	6 447	(581)	5 866
	2024 год	8 040	(2 937)	5 103	1 384	(8 040)	5 258	(2 432)	1 384	(111)	1 273
2) Транспортные средства	2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	5 221	(506)	4 715	-	(5 221)	785	(279)	-	-	-

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2025 год составили 470 тыс. руб. (за 2024 год: 2 771 тыс. руб.).

### 3.2. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			тыс. руб.	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Списано			Резерв под обесценение	Оборот запасов между группами (видами)	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Балансовая стоимость
						На продажу	На расходы по обычным видам деятельности и / прочие расходы	Резерв под обесценение						
Запасы - всего	2025 год	327 824	(24 796)	303 028	731 275	(634 637)	(68 267)	6 373	(303)	-	356 195	(18 726)	337 469	
	2024 год	243 686	(16 014)	227 672	1 024 933	(873 759)	(67 036)	-	(8 782)	-	327 824	(24 796)	303 028	
в том числе: 1) Сырье, материалы и другие	2025 год	53 313	(7 648)	45 665	236 484	-	(25 214)	-	(303)	(197 666)	66 917	(7 951)	58 966	
	2024 год	57 463	(4 915)	52 548	213 162	(23)	(23 743)	-	(2 733)	(193 546)	53 313	(7 648)	45 665	
2) Готовая продукция	2025 год	53 224	(4 399)	48 825	2 294	(294 341)	(7 305)	419	-	310 562	64 434	(3 980)	60 454	
	2024 год	39 092	(2 143)	36 949	3 936	(260 884)	(2 101)	-	(2 256)	273 181	53 224	(4 399)	48 825	
3) Товары для перепродажи	2025 год	219 788	(12 749)	207 039	362 289	(337 513)	(5 847)	5 954	-	(18 466)	220 251	(6 795)	213 456	
	2024 год	142 124	(8 956)	133 168	716 477	(611 507)	(9 436)	-	(3 793)	(17 870)	219 788	(12 749)	207 039	
4) Товары и готовая продукция отгруженные	2025 год	267	-	267	-	(2 783)	(3)	-	-	3 133	614	-	614	
2024 год	228	-	228	-	-	(1 345)	-	-	-	1 384	267	-	267	
5) Затраты в незавершенном производстве	2025 год	1 232	-	1 232	130 208	-	(29 898)	-	-	(97 563)	3 979	-	3 979	
	2024 год	4 779	-	4 779	91 358	-	(31 756)	-	-	(63 149)	1 232	-	1 232	

### 3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	84 825	79 034	46 852
Авансы по приобретению запасов и услуг	20 730	11 747	24 254
Расчеты по налогам и сборам	9 973	10 678	20 758
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2 929	3 638	7 655
<b>Итого дебиторская задолженность без учета резервов</b>	<b>118 457</b>	<b>105 097</b>	<b>99 519</b>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(524)</i>	<i>(957)</i>	<i>(481)</i>
<b>Итого</b>	<b>117 933</b>	<b>104 140</b>	<b>99 038</b>

### 3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	45 745	11 820	4 542
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	12 700	83	20
Краткосрочные банковские депозиты	51 400	73 840	36 000
Иные денежные эквиваленты	86	-	-
<b>Итого</b>	<b>109 931</b>	<b>85 743</b>	<b>40 562</b>

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

### 3.5. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
<b>31.12.2023</b>	<b>219 393</b>	<b>0%</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
<b>31.12.2024</b>	<b>219 393</b>	<b>0%</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
<b>31.12.2025</b>	<b>219 393</b>	<b>0%</b>

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2025 и 2024 гг.

### 3.6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	5 309	129	963	260	2 572	3 832
<b>Итого</b>	<b>5 309</b>	<b>129</b>	<b>963</b>	<b>260</b>	<b>2 572</b>	<b>3 832</b>

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	274	434
Погашение процентных расходов по обязательствам по аренде	(274)	(434)
Погашение обязательств по аренде (основная часть)	(807)	(3 752)

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2025 год (за 2024 год):

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 274 тыс. руб. за 2025 г. (434 тыс. руб. – 2024 г.)
- Расходы, относящиеся к переменным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде 4 тыс. руб. – 2025 г. (0 тыс. руб. – 2024 г.).

### 3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	85 853	150 058	158 800
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	49 475	62 016	19 896
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 970	8 954	8 531
Расчеты с прочими кредиторами	9	4 997	2 174
<b>Итого</b>	<b>143 307</b>	<b>226 025</b>	<b>189 401</b>

### 3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено	
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	2025	4 435	2 662	-	7 097
	2024	3 752	4 435	(3 752)	4 435
Резерв на оплату отпусков	2025	7 237	18 361	(18 282)	7 316
	2024	6 211	16 291	(15 265)	7 237
Прочие	2025	200	-	-	200
	2024	-	200	-	200
<b>Итого</b>	<b>2025</b>	<b>11 872</b>	<b>21 023</b>	<b>(18 282)</b>	<b>14 613</b>
	<b>2024</b>	<b>9 963</b>	<b>20 926</b>	<b>(19 017)</b>	<b>11 872</b>

### 3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.9.1 Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	2025			2024		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Готовая продукция	783 966	(296 460)	487 506	632 969	(261 954)	371 015
Покупные товары	643 060	(338 159)	304 901	941 335	(611 805)	329 530
<b>Итого</b>	<b>1 427 026</b>	<b>(634 619)</b>	<b>792 407</b>	<b>1 574 304</b>	<b>(873 759)</b>	<b>700 545</b>

3.9.2. Информация о составе производственных затрат представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	491 221	788 436
Амортизация	24 932	19 176
Расходы на оплату труда	67 737	41 324
Социальные взносы и отчисления	19 645	11 814
Прочие затраты	31 084	13 009
<b>Итого себестоимость</b>	<b>634 619</b>	<b>873 759</b>

3.9.3. Информация о составе коммерческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда и социальные взносы и отчисления	118 201	96 385
Доставка продукции клиенту	71 939	68 993
Маркетинговые (рекламные расходы)	48 233	60 526
Роялти	45 505	36 911
Складские услуги	16 941	15 545
Материальные затраты	14 560	8 128
Командировочные расходы	13 359	13 563
Амортизация	10 090	13 609
Комиссия по агентским договорам	4 078	2 699
Прочее	11 336	6 856
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>354 242</b>	<b>323 215</b>

3.9.4. Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда и социальные взносы и отчисления	78 868	84 604
ИТ-услуги	26 039	33 069
Амортизация	17 058	17 789
Консультационные услуги	13 293	4 607
Доставка сотрудников	12 299	8 106
Расходы на электроэнергию	10 320	9 013
Уборка помещений и внешней территории	9 970	6 817
Налоги (транспорт, земля, имущество)	6 927	6 966
Обслуживание отопительной системы	3 430	2 906
Командировочные расходы	3 285	3 470
Расходы на питание персонала	3 146	3 266
Расходы на охрану	2 669	2 121
Обслуживание электрической системы	2 547	1 594
Материальные затраты	2 328	3 269
Юридические услуги	1 897	2 112
Расходы на газоснабжение	1 337	1 249
Услуги связи и информационные услуги	1 301	5 749
Расходы на водоснабжение	922	937
Представительские расходы	111	287
Прочее	10 423	12 845
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>208 170</b>	<b>210 776</b>

### 3.10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	10 284	-	5 366	-
Дисконт по арендным обязательствам (п. 3.13.1)	-	274	-	434
<b>Итого</b>	<b>10 284</b>	<b>274</b>	<b>5 366</b>	<b>434</b>

### 3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>44 307</b>	<b>-</b>	<b>37 977</b>	
в том числе:				
Участие в Орак Клуб	14 325	-	16 432	-
Излишки товарно-материальных ценностей	13 671	-	12 941	-
Курсовые разницы (свернуто)	8 594	-	-	-
Восстановление резерва по запасам	6 070	-	-	-
Реализация основных средств	2	-	5 784	
Прочие	1 645	-	2 820	-
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>-</b>	<b>(84 753)</b>	<b>-</b>	<b>(118 004)</b>
в том числе:				
Списание брака	-	(28 555)	-	(29 952)
Недостачи товарно-материальных ценностей	-	(18 070)	-	(17 385)
Расходы от участия в Орак Клуб	-	(7 924)	-	(8 877)
Списание НДС	-	(5 051)	-	(6 028)
Списание неликвидных ТМЦ	-	(4 326)	-	(3 878)
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	-	(3 257)	-	(4 494)
Корпоративные мероприятия	-	(3 131)	-	(2 808)
Расходы на запуск производства	-	(2 828)	-	(227)
Убыток прошлых лет	-	(2 531)	-	(2 620)
Расходы, связанные с продажей валюты (свернуто)	-	(2 219)	-	(5 460)
Локализация сырья (тестирование образцов)	-	(1 245)	-	(868)
Курсовые разницы (свернуто)	-	-	-	(15 393)
Начисление резерва по запасам	-	-	-	(8 782)
Списание остаточной стоимости основных средств	-	-	-	(4 499)
Прочие	-	(5 616)	-	(6 733)
<b>Итого</b>	<b>44 307</b>	<b>(84 753)</b>	<b>37 977</b>	<b>(118 004)</b>

### 3.12. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)

В течение отчетного периода Общество не совершало операций с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по конверсионным операциям.

Прибыли и убытки по финансовым инструментам срочных сделок в рамках операций по валютным форвардам признаны в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год на дату исполнения сделки в сумме чистого убытка в размере 6 366 тыс. руб.

### 3.13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

3.13.1. Расходы по налогу на прибыль состоят из:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Текущий налог на прибыль	(49 062)	(11 888)
Отложенный налог на прибыль	(8 597)	(18 069)
<b>Итого сумма налога на прибыль</b>	<b>(57 659)</b>	<b>(29 957)</b>

3.13.2. Ниже приведена информация о сопоставлении итого суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	199 559	91 459
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 - 20%)	(49 890)	(18 292)
Постоянный налоговый доход (расход)	(7 769)	(11 722)
Эффект от изменения налоговой ставки	-	6 068
Временные разницы за период	8 597	12 058
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(49 062)</b>	<b>(11 888)</b>

Применяемая налоговая ставка была изменена с 20% на 25% по сравнению с предыдущим отчетным периодом согласно п. 50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Данные о составе и изменении отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Срок использования	тыс. руб.				
		На 31 декабря 2025 г.	изменение за 2025	На 31 декабря 2024 г.	изменение за 2024	На 31 декабря 2023 г.
ОНА	2025	10 058	(3 363)	13 421	6 857	6 564
ОНО	2028	(48 995)	(5 234)	(43 761)	(24 983)	(18 778)

### 3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

3.14.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Бенефициарные собственники									
1.	Ив Филип Г. Тайо (Председатель Совета директоров)	Бельгия	Доля в капитале Общества >25% (косвенное участие)	-	-	-	-	-	-
2.	Лоренс Мари Д. Тайо (Член совета директоров)	Бельгия	Доля в капитале Общества >25% (косвенное участие)	-	-	-	-	-	-
Основное хозяйственное общество									
3.	ОАО «Орак Холдинг»	Бельгия	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-
Основной управленческий персонал									
4.	Виноградов Алексей Вячеславович	Россия	Генеральный директор с 30.01.2023 по 16.04.2025	-	-	-	-	-	-
5.	Левина Карина Игоревна	Россия	Генеральный директор с 17.04.2025	-	-	-	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо:									
6.	ОАО «Орак Н.В.»	Бельгия	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
7.	ТОО «Глобал Декор» (с 6 марта 2024)	Казахстан	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

3.14.2. Данные об операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Вид операции	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Начисление лицензионных платежей (роялти) ОАО «Орак Н.В.», руб.	47 851	36 911
Закупка товара для перепродажи у ОАО «Орак Н.В.»	182 226	228 204
Оплата задолженности ТОО «Глобал Декор» перед ОАО «Орак Н.В.» по договору перевода долга от 23.06.2025г.	2 905	-
Оказание ТОО «Глобал Декор» услуг по исследованию рынка декоративных материалов и развитию бренда Orac Décor в Казахстане и странах СНГ	10 488	6 474

3.14.3. Операции с основным хозяйственным обществом и движение денежных средств отсутствовало в 2025 и в 2024 гг.

3.14.4. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность перед ОАО «Орак Н.В.»	38 608	52 894	97 692
Кредиторская задолженность перед ТОО «Глобал Декор»	4 483	1 240	-
Дебиторская задолженность ТОО «Глобал Декор»	8 052	-	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

3.14.5. Денежные потоки со связанными сторонами представлены ниже:

Вид денежных потоков	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Уплата денежных средств за приобретенные товары, работы, услуги ОАО «Орак Н.В.»	235 454	314 070
Уплата денежных средств за приобретенные товары, работы, услуги ТОО «Глобал Декор»	4 340	33 544

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

Описание вознаграждения	тыс. руб.	
	2025	2024
Оплата труда за отчетный период, начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	13 964	11 578

### 3.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 3.15.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

### **3.15.2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **3.15.3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### ***3.15.3.1. Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

#### ***Валютный риск***

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

#### ***3.15.3.2. Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

#### ***Торговая дебиторская задолженность***

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

#### ***Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты***

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

### **3.15.3.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

### **3.15.4. Другие виды рисков**

#### **3.15.4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **3.15.4.2. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, Уральском федеральном округе России, Северо-Западном федеральном округе России, Краснодарском крае, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### 3.15.4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### 3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В феврале 2026 года в отношении Общества начата камеральная таможенная проверка за период 2025 года. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности проверка не завершена, итоговые акты и решения таможенного органа отсутствуют.

Руководство Общества оценивает возможные последствия проверки как неопределенные. По мнению Общества, основания для доначисления таможенных платежей по итогам проверки отсутствуют. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2025 год резервы в отношении возможных обязательств не формировались.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали условные обязательства.

### 3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Левина К.И.

27 марта 2026

