ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ТЕККНОУ»
за 2025 ГОД

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации 2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 4
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок 5
3. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА 6
4. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения 12
5. Аренда 19
6. Финансовые вложения 21
7. Запасы 23
8. Дебиторская задолженность 25
9. Денежные средства и денежные эквиваленты 28
10. Прочие активы 28
11. Капитал 29
12. Обязательства 30
12.2. Кредиторская задолженность 31
12.3. Прочие обязательства 32
13. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 32
14. Выручка 34
15. Себестоимость продаж 35
16. Проценты к получению и уплате 36
17. Прочие доходы и расходы 37
18. Расчеты по налогу на прибыль 38
19. Валютные активы и обязательства 39
20. Движение денежных средств и их эквивалентов 40
21. Информация о связанных сторонах 41
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 44
23. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 46
24. События после отчетной даты 46

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Теккноу» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность АО «Теккноу» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах рублях, если не указано иное. Значения показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию представляются в рублях и копейках. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.
Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Акционерное общество «Теккноу»
2	Сокращенное наименование на русском языке	АО «Теккноу»
3	Наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	Public Company «Tek Know»
4	Место нахождения	Российская Федерация, 199155, Санкт-Петербург г, Уральская ул., дом № 17, корпус 3, литер Е, помещ. 24Н, оф.4
5	Генеральный директор	Фокина Елена Витальевна
6	Главный бухгалтер	Шарипова Резида Наилевна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1027800549116
8	Дата регистрации	06.08.1996г.
9	Наименование регистрирующего органа	Регистрационная палата Санкт-Петербурга
10	Код ИНН / КПП	7801079340/7801001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	13.08.1996
12	Основные виды деятельности	46.69.9 Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и

		специального назначения
13	Дополнительные виды деятельности	26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования
14	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	54
15	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	53

Акционерное общество «Теккноу» (далее - Общество) образовано 06.08.1996г.
Услуги по ведению реестра акционеров оказывает АО «Реестр».

Устав Общества (новая редакция) зарегистрирован 10.05.2017г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.
Высший орган управления Общества - общее собрание акционеров.
Общее руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

У Общества имеются товарные знаки и патент:

Наименование	**Номер свидетельства на товарный знак**	**Срок действия**
Товарные знаки, знаки обслуживания	№712803 от 17.10.2018	17.10.2028
Товарные знаки, знаки обслуживания	№712804 от 17.10.2018	17.10.2028
Товарные знаки, знаки обслуживания	№761994 от 01.11.2019	01.11.2029
Патент "Метрологический стенд по поверке, калибровке уровнемеров и сигнализаторов уровня"	№2690701 от 05.06.2019	14.11.2038

1.1. Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Филиал АО «Теккноу» в г. Москва	127106, Москва, Алтуфьевское ш., д. 1, офис 207
Филиал "Метрология и Автоматизация" АО "Теккноу" в городе Алматы (Казахстан)	050057, РК, г. Алматы, ул. Айманова, дом 149, кв.45

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.
Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель Общества.
Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе 1С: Предприятие.
В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.
Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:
- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- оценки сроков аренды;
- оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором;

- условных активов, условных обязательств;
- резерва на предстоящие отпуска работников;
- резерва на гарантийный ремонт.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.
С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

В 2025 году Общество произвело реклассификацию следующих показателей бухгалтерской отчетности: прочие внеоборотные активы, дебиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие долгосрочные обязательства, кредиторская задолженность. В результате чего показатели прошлых лет были приведены в сопоставимый вид.
С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.
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 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1220 «НДС, начисленный по отгрузке», 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1520 «Обязательства по аренде», 1530 «Доходы будущих периодов», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».
Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса, а также показатели Отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 г.» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (корректировка 1):

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2023 после корректировки
АКТИВ							
Прочие внеоборотные активы	**1190**	0	5535	5535	0	5511	5511
НДС, начисленный по отгрузке	**1220**	0	0	0	0	2964	2964
Дебиторская	**1230**	403946	80	404026	463412	4	463416

задолженность							
Прочие оборотные активы	**1260**	6592	-5615	977	10070	-8479	1591
БАЛАНС	**1600**	**1707514**	**0**	**1707514**	**1629714**	**0**	**1629714**
ПАССИВ							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	1872	-1675	197	5746	-5353	393
Кредиторская задолженность	1520	161571	29660	191231	297208	16260	313468
Обязательства по аренде	1520	0	1872	1872	0	5746	5746
Доходы будущих периодов	1530	196	-196	0	394	-394	0
Прочие краткосрочные обязательства	1550	29660	-29660	0	16260	-16260	0
БАЛАНС	**1700**	**1707514**	**0**	**1707514**	**1629714**	**0**	**1629714**

Вышеуказанные изменения привели к корректировке следующих показателей Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	**Код показателя**	**За Январь-Декабрь 2024 г. до корректировки**	**Корректировка 1**	**За Январь-Декабрь 2024 г. после корректировки**
Прочие доходы	2340	194291	-178378	15913
Прочие расходы	2350	(272241)	-178377	(93864)

3. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА

К нематериальным относятся активы (НМА), не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Общество в учете выделяет следующие группы НМА сходного характера использования:

Наименование группы НМА	**Срок полезного использования**	**Срок амортизации на 31.12.2025г.**
Программы ЭВМ, созданные Обществом	84, линейный	50-71
Патент	221, линейный	66
Лицензия на программное обеспечение	60, линейный	24

Сайт	138, линейный	102

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.
Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.
Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу НМА в эксплуатацию.
Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:
а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.
Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации,
Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.
Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.
Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА и проверку признаков обесценения НМА и капитальных вложений.
Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования НМА.
Проверка нематериальных активов и капитальных вложений на приобретение и создание НМА по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не установила признаков обесценения активов.
В 2024г. и в 2025 году Общество не производило списание НМА на финансовые результаты.
Суммы фактических затрат на приобретение (создание) НМА первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 638 тыс. руб. (в 2024 году – 712 тыс. руб.).
Изменения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, накопленной амортизации, обесценения и движение нематериальных активов за отчетный период раскрыты в таблицах.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	**3011**	**(1691)**		**( )**		**(440)**	**( )**			**3011**	**(2131)**
	за 2024 г.	**3011**	**(1032)**		**( )**		**(659)**	**( )**			**3011**	**(1691)**
в том числе: Программы ЭВМ	за 2025 г.	1862	(1026)		( )		(266)	( )			1862	(1292)
	за 2024 г.	1862	(760)		( )		(266)	( )			1862	(1026)
из них исключительные права	за 2025 г.	1862	(1026)		( )		(266)	( )			1862	(1292)
	за 2024 г.	1862	(760)		( )		(266)	( )			1862	(1026)
в том числе: Лицензии и разрешения	за 2025 г.	642	(375)		( )		(132)	( )			642	(508)
	за 2024 г.	642	(24)		( )		(352)	( )			642	(375)
из них исключительные права	за 2025 г.	125	(31)		( )		(7)	( )			125	(37)
	за 2024 г.	125	(24)		( )		(7)	( )			125	(31)
в том числе: Другие НМА	за 2025 г.	506	(290		( )		(42)	( )			506	(331)
	за 2024 г.	506	(248		( )		(42)	( )			506	(290)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <1>		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	**за 2025 год**	**1862**	**(1026)**		**( )**		**(266)**	**( )**				**1862**	**(1292)**
	за 2024 год	**1862**	**(760)**		**( )**		**(266)**	**( )**				**1862**	**(1026)**
в том числе:	за 2025 год	1862	(1026)		( )		(266)	( )				1862	(1292)
Программы ЭВМ	за 2024 год	1862	(760)		( )		(266)	( )				1862	(1026)
из них исключительные права	за 2025 год	1862	(1026)		( )		(266)	( )				1862	(1292)
	за 2024 год	1862	(760)		( )		(266)	( )				1862	(1026)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	**880**	**1320**	**1979**

в том числе: Программы ЭВМ	570	837	1103
из них созданные организацией	570	837	1103
Лицензии и разрешения	135	267	618
Другие НМА	175	216	258

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение НМА – всего	**за 2025 г.**		( )		( )	( )			( )
	за 2024 г.	110	( )			(110)			( )
в том числе: Программы ЭВМ	за 2025 г.		( )			( )			( )
	за 2024 г.	110	( )			(110)			( )

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	**за 2025 г.**	**49**	**-**	**-**	**49**	**-**
	за 2024 г.	**49**	**-**	**-**	**49**	**-**
в том числе: товарные знаки	за 2025 г.	49			49	
	за 2024 г.	49			49	

4. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.
Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.
Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	**Срок полезного использования (мес.)**
Здания и сооружения	30 лет 1 мес.
Машины и оборудование	От 2 лет до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 года и 1 месяца до 25 лет
Офисное оборудование	От 3 лет до 7 лет 1 мес.
Земельные участки	бессрочно

Сведения о праве собственности на недвижимое имущество

Общество владеет следующим недвижимым имуществом, принадлежащим ему на праве собственности:

Земельный участок				
Адрес	**Свидетельство о регистрации права**	**Кадастровый номер**	**Площадь, м^2**	**Собственность**
Санкт-Петербург г, пр-кт Елизарова, д. 31, к. 2	Выписка из ЕГРН	78:12:0007134:7	2913 +/- 19	Частная

Иные объекты недвижимого имущества				
Адрес	**Объект**	**Свидетельство о регистрации права**	**Кадастровый номер**	**Площадь, м^2**
Санкт-Петербург г, пр-кт Елизарова, д. 31, к. 2, литера А	Здание	Выписка из ЕГРН	78:12:0007134:2036	2597,4

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.
Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.
Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.
Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств.
Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.
Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.
Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.
Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств
Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.
Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 58 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.
Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.
Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

Наименование группы основных средств	**Срок полезного использования (мес.)**

Помещения	от 11 до 24 месяцев

В частности, Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

Объект	Адрес	Площадь, м^2	Срок аренды
Помещения:			
офис	Москва, Алтуфьевское ш., д. 1	17+55	11
офис	СПб, пр. Обуховской обороны, д.120, лит.Б	224	24

В течение 2025 года Общество понесло в размере всего 5563 тыс.руб. затрат в связи с поступлением предметов аренды (за 2024 год 539 тыс.руб.)
В течение 2025 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением величины обязательства по аренде помещения по адресу: СПб, пр. Обуховской обороны, д.120, лит.Б на сумму всего 407 тыс.руб.
В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.
В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».
Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе «Аренда».
Сравнительная информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2025 г.**	**210403**	**(51118)**	**5250**	**(8457)**	**5574**	**(9894)**				**207196**	**(55438)**
	за 2024 г.	**202208**	**(34049)**	**8195**	**( )**	**600**	**(17669)**				**210403**	**(51118)**
в том числе: Здания	за 2025 г.	101633	(11991)		( )		(3383)				101633	(15374)
	за 2024 г.	101633	(8608)		( )		(3383)				101633	(11991)
Машины и оборудование	за 2025 г.	48839	(30521)	4928	(7634)	4976	(6145)				46133	(31690)
	за 2024 г.	48728	(24444)	111	( )		(6077)				48839	(30521)
Офисное оборудование	за 2025 г.	1507	(999)	322	(823)	598	(286)				1006	(687)
	за 2024 г.	1507	(882)		( )		(117)				1507	(999)
Транспортные средства	за 2025 г.	8044	(7444)		( )		( )				8044	(7444)
	за 2024 г.		( )	8044	( )	600	(8044)				8044	(7444)
Производственный и хозинвентарь	за 2025 г.	242	(136)		( )		(39)				242	(175)
	за 2024 г.	242	(114)		( )		(22)				242	(136)
Земельные участки	за 2025 г.	50022	( )		( )		( )				50022	( )
	за 2024 г.	50022	( )		( )		( )				50022	( )
Другие основные средства в Филиале Казахстан	за 2025 г.	117	(26)		( )		(41)				117	(68)
	за 2024 г.	77	( )	40	( )		(26)				117	(26)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	**за 2025 г.**	**6467**	**(4897)**	**5970**	**(6467)**	**6467**	**(3478)**				**5970**	**(1908)**
	за 2024 г.	**7189**	**(1854)**	**552**	**(1274)**	**557**	**(3600)**				**6467**	**(4897)**
в том числе: Помещения (офис)	за 2025 г.	6467	(4897)	5970	(6467)	6467	(3478)				5970	(1908)
	за 2024 г.	7189	(1854)	552	(1274)	557	(3600)				6467	(4897)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	**109180**	**111793**	**128797**
в том числе:			
Здания	90321	91212	98359
Машины и оборудование	14443	18318	24283
Офисное оборудование	287	589	692
Производственный и хозинвентарь	67	105	128
из них ППА	4062	1570	5335
Неамортизируемые основные средства – всего	**50703**	**50632**	**50032**
в том числе: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:			
Офисное оборудование	81	10	10
Транспортный средства	600	600	-
Земельные участки	50022	50022	50022

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.
Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции.
Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.
Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**за 2025 г.**		**( )**	**7408**	**( )**	**( )**	**(7408)**		**( )**
	за 2024 г.		**( )**	**539**	**( )**	**( )**	**(539)**		**( )**
в том числе: Оборудование к установке	за 2025 г.		( )	131	( )	( )	(131)		( )
	за 2024 г.		( )	-	( )	( )	( )		( )
Здания	за 2025 г.		( )	5563	( )	( )	(5563)		( )
	за 2024 г.		( )	539	( )	( )	(539)		( )
Машины и оборудование	за 2025 г.		( )	1714	( )	( )	(1714)		( )
	за 2024 г.		( )	-	( )	( )	( )		( )
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**за 2025 г.**	**617**		**3366**		**(59)**	**(3083)**	**841**	**( )**
	за 2024 г.	**2243**		**8178**		**(1648)**	**(8155)**	**617**	**( )**
в том числе: Машины и оборудование	за 2025 г.	617	( )	3366	( )	(59)	(3083)	841	( )
	за 2024 г.	2243	( )	134	( )	(1648)	(111)	617	( )
Транспортные средства	за 2025 г.		( )	-	( )	( )	( )		( )
	за 2024 г.		( )	8044	( )	( )	(8044)		( )

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).
При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

5.1. Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.
К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.
Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор), без учета НДС	**45**	**40**
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	45	40
	На 31.12.2025г.	**На 31.12.2024г.**
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	-	-
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.
Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.
Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.
В составе арендных платежей для расчета арендного обязательства не учитываются предъявленные коммунальные расходы по фактическому потреблению.
Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.
Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

Наименование группы арендованных основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	от 11 до 24

Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».
Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе «Проценты к получению и уплате».

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	8	9
Изменение величины обязательства по аренде в связи с пересмотром	407	13

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.
Договорами предусмотрены ограничения использования предмета аренды - только под офис.
В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

5.2. Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.
Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.
Для Общества операции предоставления имущества в аренду не являются обычным видом деятельности.
Общество передает в аренду помещение.
Общество не имеет договоров аренды с условиями перехода права собственности на предмет аренды.
Дополнительная информация по договорам аренды:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Операционная аренда		
Общая сумма дохода	630	630
в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам	630	630

Договором аренды не предусмотрена компенсация затрат арендатору, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.
Общество управляет риском, связанным с правами, которые он сохраняет на предмет аренды. В частности, Общество ограничивает место или момент использования предмета аренды клиентом, требует от клиента придерживаться определенной практики эксплуатации, требует от клиента информировать об изменениях в части того, как будет использоваться предмет аренды.

Обществу причитаются к получению арендные платежи в следующих размерах по номиналу, без НДС:

Год	Сумма арендных платежей, тыс. руб.
2026	344
2027	
2028	
2029	
2030	
оставшийся период	
Итого	344

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, ценных бумаг других организаций.
Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.
Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.
Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось.
Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений по группам и видам представлена в таблице.

6.1. 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/резерва под обесценение	переклассифи-цировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**			**162012**						**162012**	
	за 2024 г.										
в том числе: Долговые ценные бумаги	за 2025 г.			162012						162012	
	за 2024 г.										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	**4500**		**168212**						**172712**	
	за 2024 г.	**4500**								**4500**	
в том числе: Предоставленные займы	за 2025 г.	4500		6200						10700	
	за 2024 г.	4500								4500	
Долговые ценные бумаги	за 2025 г.			162012						162012	
	за 2024 г.										
Итого	**за 2025 г.**	**4500**		**330224**						**334724**	
	за 2024 г.	**4500**								**4500**	

6.2. Иное использование финансовых вложений

Общество имеет финансовые вложения, находящихся в залоге, и переданные третьим лица:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	324 025	-	-
в том числе: Долговые ценные бумаги (банковская гарантия, вексель)	324 025	-	-

7. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.
Видами запасов Общества являются:
- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары, предназначенные для продажи;
- полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.
Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учете запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится По себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.
Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счета.
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Косвенные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально материальным затратам с Кредита 25 счета в Дебет 20 счета по заказно.
Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года установила признаки снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов. Сумма резерва под обесценение материальных запасов на 31.12.25 составляет 2624 тыс. руб. (на 31.12.24 – 1972 тыс. руб.)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице*:*

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**275356**	**(1972)**	**1021174**	**(719102)**		**(649)**	**X**	**X**	**579366**	**(2621)**
	за 2024 г.	**284283**	**(5070)**	**741808**	**(750735)**		**3097**	**X**	**X**	**275356**	**(1972)**
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	130311	(1703)	276279	(14166)		(741)	(255707)		136717	(2444)
	за 2024 г.	75495	(3225)	146813	(12732)		1522	(79266)		130311	(1703)
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	5844	(93)	37515	(127)		48	(36239)		6993	(45)
	за 2024 г.	3975	(35)	22803	(79)		(58)	(20855)		5844	(93)
Товары для перепродажи	за 2025 г.	136777	(167)	674073	(227812)		42	(445389)		137650	(125)
	за 2024 г.	189164	(1806)	515732	(277250)		1640	(290869)		136777	(167)
Готовая продукция	за 2025 г.	161	(10)	543	(440135)		2	737335		297905	(8)
	за 2024 г.	3353	(3)	1563	(395745)		(6)	390990		161	(10)
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	36			(36)						
	за 2024 г.	84		33	(80)					36	
Затраты на доставку	за 2025 г.										
	за 2024 г.	10450			(10450)						
Филиал Казахстан товары	за 2025 г.	2227		34701	(36826)					102	
	за 2024 г.	1763		54864	(54400)					2227	

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.
Авансы учтены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и по состоянию
- на 31.12.2025г. составляют 368 372 тыс. руб.,
- на 31.12.2024г. – 250 096 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г. – 184 529 тыс. руб.
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.
У Общества по состоянию на 31.12.2025г. (и 31 декабря 2024г.) не имеется запасов с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог. На 31 декабря 2023г. имелись товары в пути.

Данные представлены в Таблице:

7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, находящиеся в пути, - всего			5914
в том числе: товары			3237
продукция			2677

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.
Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.
Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.
На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.
Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.
Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г, 31.12.2023г. у Общества отсутствует.
Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

8.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**513736**	**(109709)**	**478995**	**9**	**(398371)**	**(19)**	**7050**		**594349**	**(102658)**
	за 2024г.	**493071**	**(29655)**	**473022**	**194**	**(452453)**	**(100)**	**(80054)**		**513736**	**(109709)**
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	236958	(43686)	120789		(208294)		5037		149454	(38649)
	за 2024г.	296804	(29655)	208275		(268121)		(140310)		236958	(43686)
Авансы, выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	243856	(66022)	307365		(177882)	(19)	2013		373320	(64009)
	за 2024г.	109210		243123		(108377)	(100)	(66022)		243856	(66022)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.										
	за 2024г.	15				(15)					
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.										
	за 2024г.	4				(4)					
Расчеты по ЕНС	за 2025г.	4787		324						5111	
	за 2024г.	137		4650						4787	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	3				(3)					
	за 2024г.	22		3		(22)				3	
Прочие дебиторы	за 2025г.	11362		25851	9	(5261)				31962	
	за 2024г.	11070		3226	194	(3128)				11362	
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.										
	за 2024г.	36				(36)					
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025г.	11858		14232		(4519)				21572	
	за 2024г.	2362		10738		(1241)				11858	
Расходы будущих периодов	за 2025г.	81		3105		(57)				3128	
	за 2024г.	5		77		(1)				81	
Филиал Казахстан	за 2025г.	4831		7329		(2356)				9803	
	за 2024г.	73407		2929		(71506)				4831	
Итого	**за 2025г.**	**513736**	**(109709)**	**478995**	**9**	**(398371)**	**(19)**	**7050**		**594349**	**(102658)**
	за 2024г.	**493071**	**(29655)**	**473022**	**194**	**(452453)**	**(100)**	**(80054)**		**513736**	**(109709)**

У Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., по которой создан резерв по сомнительным долгам.
Данные отражены в таблице.

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**102658**		**109708**		**29655**	
в том числе: Покупатели и заказчики	64009		66022			
Авансы, выданные на ТМЦ, работы и услуги	38649		43686		29655	

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	812303	731295	524498
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	35061	79809	135723
Денежные средства на счетах филиала в Казахстане	9248	804	11201
Переводы в пути	14031	16166	15113
Итого денежные средства	**870644**	**828075**	**686535**

У Общества имеются денежные средства, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.
Денежные средства, недоступные для использования в деятельности Общества на 31.12.2025 составляют 14031 тыс. руб. (152 360,00 евро) – это переводы в пути, заблокированные на корреспондентских счетах европейских банков из-за введенных санкций в отношении российских банков.
Денежные средства, недоступные для использования в деятельности Общества на 31.12.2024г. составляют 16166 тыс. руб. (152 360,00 евро) – это переводы в пути, заблокированные на корреспондентских счетах европейских банков из-за введенных санкций в отношении российских банков.
Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

10. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы будущих периодов	8059	163	5535	851	5511	1463
Платежи (взносы) по прочим видам страхования		130		126		128
Итого	**8059**	**293**	**5535**	**977**	**5511**	**1591**

11. Капитал

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал акционерного общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	5005	5005	5005

Уставный капитал акционерного общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.
Уставный капитал Акционерного общества разделен на 11000 именных обыкновенных акций номиналом 455 руб. выпущенных в бездокументарной форме. Акционерами Общества являются физические лица.
Уставный капитал акционерного общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных бездокументарных акций.
Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях акционеров Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Прибыль на акцию
Базовая прибыль (или убыток) на акцию
- за 2025 год составила 26 799 руб. 11 коп.,
- за 2024 год – 18 979 руб. 00 коп.

Для расчета использовались следующие показатели:

руб.

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Величина базовой прибыли (убытка)	294 790 210	208 769 015	520 777 977
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	11000	11000	11000

Разводненную прибыль или убыток на акцию Общество не считает в связи с тем, что не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

11.2. Добавочный капитал

Курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности филиала организации в Республике Казахстан, зачисляется в свернутом виде в добавочный капитал организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Курсовая разница от пересчета	3240	7039	2971
Итого добавочный капитал (без переоценки)	3240	7039	2971

11.3. Резервный капитал

Резервный капитал создан в соответствии с Уставом Общества в размере 250 тыс. руб.

11.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 742 488	1 463 899	1 284 198
Чистые активы	1 750 983	1 476 390	1 292 659

Финансовые показатели Общества на отчетные даты представлены ниже:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	1223859	1264541	1728573
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(673781)	(675624)	(821785)
3	Прибыль (убыток) от продаж	248048	243330	588660
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	376036	272607	645363
5	Чистая прибыль (убыток)	298589	204701	509820
6	Рентабельность продаж (стр. 3: стр. 1 х 100)	20%	19%	34%
7	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 5: стр. 1)	24%	16%	29%

11.5. Дивиденды

Протоколом №3/2025 от 26.05.2025г. очередного общего собрания акционеров принято полученную Обществом прибыль по результатам 2024 года в размере 204 701 тыс. руб. распределить следующим образом: направить на выплату дивидендов – 20 000 тыс. руб.; оставшуюся часть в размере 184 701 тыс. руб. оставить в распоряжении Общества.
Дивиденды акционерам выплачены в 2025г. в размере – 11652 тыс. руб. (с удержанием НДФЛ).

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов и размере чистых активов – в Бухгалтерском балансе.

12. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

			договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	2025г.	**197**			**(197)**	**( )**		
	2024г.	**393**			**(197)**	**( )**		**197**
в том числе: Безвозмездные поступления	2025г.	197			(197)	( )		
	2024г.	393			(197)	( )		197
Краткосрочные обязательства - всего	2025г.	**193102**	**652859**	**34**	**(113589)**	**(2394)**		**730013**
	2024г.	**319213**	**139669**	**17**	**(265789)**	**(8)**		**193102**
в том числе: Кредиторская задолженность	2025г.	191230	649861	34	(113006)	(2394)		725726
	2024г.	313737	139086	17	(261332)	(8)		191230
Обязательство по аренде	2025г.	1872	2998		(583)			4287
	2024г.	5476	583		(4457)			1872
Итого	2025г.	**193299**	**652859**	**34**	**(113786)**	**(2394)**	**X**	**730013**
	2024г.	**319606**	**139669**	**17**	**(265986)**	**(8)**	**X**	**193299**

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

12.2. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.
Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).
Списание кредиторской задолженности может происходить:
- в связи с истечение срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.
Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.
Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице*:*

Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало периода**	**Изменения за период**					**Остаток на конец периода**
			поступление		**выбыло**		**перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность**	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	**причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления**	**погашение**	**списание на финансовый результат**		

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2025 г.**	**191230**	**649861**	**34**	**(113006)**	**(2394)**		**725726**
	2024 г.	**313737**	**139086**	**17**	**(261332)**	**(8)**		**191230**
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.	4150	152595	29	(1757)	(2393)		152625
	2024 г.	14519	1994	17	(12381)			4150
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	25514	14136					39650
	2024 г.	66167			(40653)			25514
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	4771	323					5095
	2024 г.		4771					4771
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	7784	509		(3)			8289
	2024 г.	18942	263		(11421)			7784
Авансы полученные	2025 г.	117405	464364		(109397)			472372
	2024 г.	196099	116816		(195502)	(8)		117405
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.							
	2024 г.	7			(7)			
Расчеты по вкладам в уставный капитал	2025 г.	29660	8348					38008
	2024 г.	16260	13400					29660
Прочие кредиторы	2025 г.		(5)	5				
	2024 г.							
Филиал Казахстан	2025 г.	1946	9590		(1848)	(1)		9687
	2024 г.	1472	1841		(1367)			1946

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.
Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.
Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

12.3. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде		4287		1872		5746
Итого		**4287**		**1872**		**5746**

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе «Аренда».

13. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

13.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:
- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина обязательства может быть обоснованно оценена.
Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.
Ниже представлено движение по оценочным обязательствам*:*

Оценочные обязательства

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**Изменения за период**			**На конец периода**
			признано	**списано**		
				погашено	**как избыточная сумма**	
Оценочные обязательства – всего в том числе:	**за 2025г.**	**12098**	**18312**	**(15520)**	**(162)**	**14728**
	за 2024г.	**11065**	**19941**	**(18884)**	**(24)**	**12098**
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	**за 2025г.**	12098	17374	(15220)	(162)	14091
	за 2024г.	11065	18879	(17822)	(24)	12098
Резерв под гарантийный ремонт	**за 2025г.**	-	938	(300)	-	637
	за 2024г.	-	1062	(1062)	-	-

Долгосрочные оценочные обязательства и ожидаемые сроки их исполнения:

Долгосрочные оценочные обязательства:	**На 31.12.2025**	**Ожидаемые сроки исполнения**
Резерв под гарантийный ремонт	637	24 месяца

13.2. Условные обязательства и условные активы

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

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).
К условным обязательствам и условным активам Общество относит:
- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (условные обязательства) и истцом (условные активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;

- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества имеются обязательства и активы, признанные условными.

Характер условного обязательства по однородным группам	Оценочное значение или диапазон оценочных значений			Неопределенности в отношении срока исполнения	Возможность поступлений в результате встречных требований в возмещение расходов
	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.		
Прочие условные обязательства (выданные обеспечения)	324025	-	-	Вероятность выбытия экономических выгод низкая	нет

13.3. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные, в т.ч.:	**324025**	-	-
представленные залоги ценные бумаги	324025	-	-

14. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются: оптовая торговля, производство, оказание услуг.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

14.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Выручка от реализации товаров	388212	32	452816	36
Выручка от реализации продукции	783880	64	784690	62

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка от выполнения работ (оказания услуг)	27874	2	23630	2
Выручка филиала в Казахстане	23893	2	3404	0
Итого	**1223859**	**100**	**1264541**	**100**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

15. Себестоимость продаж

Учет затрат основного производства производится:
- на счете 20 «Основное производство» по заказно;
- на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» попередельным (полуфабрикатным) методом учета.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, 21, в течение периода ведется по фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 25 «Общепроизводственные расходы». В конце периода происходит распределение расходов со счета 25 на счет 20 пропорционально материальным затратам.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

15.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Себестоимость				
Расходы от реализации товаров	222839	33	283346	42
Расходы от реализации продукции	438815	65	390338	58
Расходы от выполнения работ (оказания услуг)	1473	0	506	0
Расходы филиала в Казахстане	10653	2	1433	0
Всего себестоимость	**673781**	**100**	**675623**	**100**
Валовая прибыль				
Реализация товаров	165373	30	169470	29
Реализация продукции	345065	63	394352	67
Выполнение работ (оказания услуг)	26401	5	23124	4
Филиал Казахстан	13240	2	1971	0
Всего валовая прибыль	**550078**	**100**	**588917**	**100**

15.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	965326	596802
в том числе: Себестоимость проданных товаров	229817	210531
Затраты на оплату труда	193711	197339
Отчисления на социальные нужды	32481	31636
Амортизация	13639	14022

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие затраты	92510	117717
Итого по элементам	**1297667**	**957516**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	**(321856)**	**63695**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**975811**	**1021211**

15.3. Коммерческие расходы

представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	8412	11070
Упаковка, материалы, тара	2738	4005
Расходы на оплату труда	76726	82150
Отчисления на социальные нужды	12385	13074
Амортизация	3591	6318
Услуги сторонних организаций	54354	89177
Прочие затраты	15760	23134
Филиал Казахстан	9212	10531
Итого коммерческие расходы	**183 178**	**239 459**

15.4. Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	84961	90570
Отчисления на социальные нужды	14565	14733
Амортизация	2005	-
Расходы на программное обеспечение	537	-
Услуги сторонних организаций	13219	-
Прочие затраты	3565	825
Итого управленческие расходы	**118 852**	**106 128**

16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по договорам займа, векселям и от размещения денежных средств в виде неснижаемого остатка (НСО) на расчетном счете, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты от размещения НСО	155535	107168
Проценты по займам выданным	997	789
Проценты по векселям	21718	-
Итого проценты к получению	**178250**	**107957**

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	647	730
Итого проценты к уплате	**647**	**730**

17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.
Общество признает прочим доходом:
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях;
- отчисления в оценочные резервы.

К прочим расходам относятся:
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- отчисления в оценочные резервы;
- комиссия банков;
- не принимаемые к налогообложению расходы.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества	525	576
Списание кредиторской задолженности	2571	
Курсовые разницы (свернуто)		14803
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		14803
Отчисления в оценочные резервы	6402	
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав		197
Излишки запасов, установленные при инвентаризации	356	
Прочие	330	337
Итого прочие доходы	**10184**	**15913**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы от покупки и продажа иностранной валюты	3132	6630
Курсовые разницы (свернуто)	45278	
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	45278	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	176	771
Расходы, связанные с уменьшением оценочных резервов по видам (свернуто)		77103
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		391
Убыток от списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (свернуто)	260	1442
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	8276	5595
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	1154	1120
Прочие	1523	812
Итого прочие расходы	**59799**	**93864**

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	26021	71299	(45278)	76028	61225	14803
Купля-продажа валюты	27496	30628	(3132)	92213	98843	(6630)
Изменение оценочных резервов	52779	46377	6402	21767	98870	(77103)
Сдача имущества в аренду	629	104	525			

18. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.
Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):
- на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.
Организацией для учета расчетов разниц по налогу на прибыль применяется балансовый метод (с использованием счета 99.02 без учета постоянных разниц).
Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».
Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	376036	272607
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (УР (УД) (Прибыль до н/о х 25(20)%)	(94009)	(54521)
Постоянные разницы по доходам		52748
Постоянные разницы по расходам	(65576)	()
Постоянный налоговый доход (расход) (ПНД (ПНР) **(**Постоянные разницы х 25%)	(16394)	13187
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	460
Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) (УР (УД) + ПНД (ПНР))	(77615)	(67708)

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025 г.
Вычитаемые временные разницы	**40792**	**72109**	**112901**	**3494**	**116395**
в том числе Основные средства	105	11	116	-56	60
Резервы по сомнительным долгам	-	66022	66022	-2013	64009
НМА и НИОКР	36	-8	28	-7	21
Запасы	5089	-3084	2005	630	2634
Оценочные обязательства	11065	1033	12098	2630	14728

Расходы будущих периодов	17792	12697	30489	-489	30000
Доходы будущих периодов	393	-197	196	-196	-
Арендные обязательства	6312	-4365	1947	2996	4943
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	**8158**	**14422**	**22580**	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	5645	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	**5645**	**28225**	**874**	**29099**
Налогооблагаемые временные разницы	**(33085)**	**70609**	**(103694)**	**-63898**	**(39796)**
в том числе Основные средства	(13778)	-3968	(9810)	785	(10595)
НМА и НИОКР	(775)	-386	(389)	-167	(222)
Доходы будущих периодов	(17809)	9447	(27257)	743	(27999)
Курсовые разницы	-	66022	(66022)	-66022	-
Кредиторская задолженность	(566)	-490	(75)	581	(656)
Запасы	(157)	-15	(142)	182	(324)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	**6617**	**14122**	**20739**	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	5185	X	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	**5185**	**25924**	**-15975**	**9949**
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412)	**1541**	**760**	**2301**	**16848**	**19150**

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 16 848 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 94 463 тыс. руб.

19. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.
Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.
Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете 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.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".
Курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности филиала организации в Республике Казахстан, в рубли, подлежит зачислению в свернутом виде в добавочный капитал организации.
При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности (несущественная информация) пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств филиала в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, а не на отчетную дату (п.п. 6 и 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»).
Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Турецкая лира	18,2377 (за 10 лир)	30,4815 (за 10 лир)	28,9122 (за 10 лир)
Дирхам (ОАЭ)	21,3007	27,6868	27,6868

20. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).
Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.
В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).
Общество как арендатор в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».
Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

Свернутое отражение денежных потоков
Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.
В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Расшифровка строки «Прочие поступления»
Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления от текущих операций:	**161 266**	**196 748**
Проценты к получению от размещения денежных средств в на краткосрочный НСО	155 453	104 536
Продажа валюты	-	92 067
Возвраты обеспечений и пр.	5 813	145

21. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:
• контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций Общества;
• лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% акций Общества;
• прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Также юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
• основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

21.1. Перечень связанных сторон

Наименование, ФИО, ИНН	Характер отношений	Примечание
Контролирующее лицо		

Фокина Елена Витальевна ИНН 780613656578	Акционер	Размер доли в общем количестве акций 55% Бенефициарный владелец
Лицо, имеющее значительное влияние		
Фокина Ирина Витальевна ИНН 780613656320	Акционер	Размер доли в общем количестве акций 45% Бенефициарный владелец
Прочие связанные стороны		
АО «Теккно» ИНН 7801136180	Связанность по иным основаниям	Контролирующее Общество лицо прямо владеет более 50% голосующих акций.
ООО «Метрология и Автоматизация» (Республика Беларусь)	Связанность по иным основаниям	Принадлежность к группе компаний
Основной управленческий персонал		
Фокина Елена Витальевна ИНН 780613656578	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации
Фокина Ирина Витальевна ИНН 780613656320	Коммерческий директор до 20.10.2025	
Щелчков Александр Сергеевич ИНН 780636127813	Исполнительный директор	
Шарипова Резида Наилевна ИНН 164411841720	Главный бухгалтер	
Саенко Владимир Владимирович ИНН 501005318579	Директор филиала в г. Москве	
Богатырев Сергей Николаевич	Директор филиала «Метрология и Автоматизация» АО «Теккноу» в городе Алматы	

Лица, отвечающие за корпоративное управление – акционеры Общества.

21.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Предоставление активов в аренду
За 2025 год			
Прочие связанные стороны	27082	18742	630
Итого	**27082**	**18742**	**630**
За 2024 год			
Прочие связанные стороны	20331	5240	630
Итого	**20331**	**5240**	**630**

Операции со связанными сторонами	Займы выданные и % к получению	Выплата дивидендов
За 2025 год		
Прочие связанные стороны	8150	-
Акционеры		Согласно решения общего собрания
Итого	**8150**	**-**
За 2024 год		
Акционеры	-	Согласно решения общего собрания
Итого	**-**	**-**

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги *(по группам сторон)*			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	4089	2088	10734
краткосрочная задолженность	4089	2088	10734
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	8150	-	-
краткосрочная задолженность	8150	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	6278	-	2796
краткосрочная задолженность	6278	-	2796

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на принятие решение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается.
На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024г., 31.12.2023г.).
В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись	Имелись
Оплата труда (начисление с учетом НДФЛ)	13795	14123

Премии	14805	21912
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	3172	3348
Компенсация отпуска при увольнении	448	599
Страховые взносы	5297	6430
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски
Основной вид деятельности Общества – Оптовая торговля.
Общество осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Общества оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках присутствуют.
Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:
- снижение объемов производства и продаж;
- снижение цены на товары (работы, услуги) организации;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.
Введенные санкции на ряд импортных товаров могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.
Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и выход на новые рынки.
Общество имеет достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на товары, работы, услуги. Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски
Риски изменения процентных ставок
Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.
В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на приемлемых условиях.

Валютные риски
Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг) осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации. При расчёте с иностранным контрагентом из-за колебаний курса валют и других факторов можно потерять значительный объём финансов.

При импорте Общество теряет деньги, когда после утверждения контракта повышается курс валюты платежа по отношению к валюте его страны.

Влияние инфляции
Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.
В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски
В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.
Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.
Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски
Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.
Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риски ликвидности
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.
Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует.

Репутационный риск
Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.
Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.
Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.
Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

23. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

24. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Е.В. Фокина

30.03.2026