

Пояснения к бухгалтерской отчетности За 2025 год

Пояснение 1. Основные виды деятельности (Общие сведения об организации)

Основными видами деятельности Общества является производство приборов для контроля прочих физических величин, оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Среднесписочная численность персонала за отчетный 2025 год составила 125 человек, за предыдущий 2024 год – 118 человек.

Уставный капитал Общества оплачен в полном размере и составляет 83,5 тыс. рублей.

Акции обыкновенные именные, номинал 83 руб. 50 коп., выпуск 1000 шт.

Общее число Акционеров – 2.

Акционер 1 – 50%, Матрохин Олег Владимирович

Акционер 2 – 50%, Герасимов Валерий Анатольевич,
которые являются бенефициарными владельцами Общества.

Регистратор - АО ВТБ Регистратор (договор СЗФ-5/110814 от 11.08.2014г)

Общество является субъектом крупного предпринимательства.

Генеральный директор с 12.08.2022г. Мокина Светлана Валентиновна.

Главный бухгалтер Юркина Светлана Владимировна.

Пояснения 2. Учетная политика (Общие правила формирования отчетности)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и учетной политикой Общества.

Отчетность составляется по установленным формам на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 2, пп. "а" п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н)

Формы бухгалтерской отчетности организация определяет на основе образцов, приведенных в Приложениях N N 3, 4, 6 - 8 к ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а также за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а также если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 43 «Выпуск готовой продукции».

- Резерв по сомнительным долгам формируется в случае признания задолженности сомнительной.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» общество применяет начиная с отчетности за 2025г.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принят Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам однородных объектов основных средств, производится линейным способом. Общество на регулярной основе осуществляет пересмотр сроков полезного использования, а также других элементов амортизации, проводит проверку на обесценение основных средств.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126-н.

Единицей учета финансовых вложений является конкретное финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат по каждой единице вложений.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Обесценение основных средств в учете Общества обоснованно не отражалось. Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой.

Существенные суммы авансов, выданных для приобретения основных средств или осуществления капитальных вложений, подлежащих включению в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности или прочие внеоборотные активы- на 31.12.2025 года отсутствуют.

Общество арендует помещения общей площадью:

- 395,8 кв.м., используемых для размещения офиса по адресу: г.СПб, пер. Каховского, д. 5. Арендодатель ИП Матрохин О.В. – ½ доли, ИП Герасимов В.А. – ½ доли.

- 86,2 кв.м., используемых для размещения производства по адресу: Лен.обл, Гатчинский р-н, п. Вырица, Сиверское шоссе, д. 168. Арендодатель АО «Вырицкий завод Металлоизделий»

- 1349 кв.м., используемых для размещения производства и склада по адресу: г. СПб, 3-я Конная Лахта, д. 48, кор. 4, лит. А.

- 778 кв.м, используемых для размещения склада по адресу: г. СПб, 3-я Конная Лахта, д. 48, кор. 4, лит. А.

Арендодатель ООО «Лотос 80».

Кроме того, у общества имеется арендованное транспортное средство:

- Автомобиль AUDI 2011 г.в., используемый для доставки грузов в пределах СПб и ЛО.

Арендодатель г-н. Павлова Елена Леонидовна

Расшифровка строки 1150 и стоимостные характеристики основных средств по группам показаны в таблицах ниже (тыс. руб):

Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	34,345	(11 196)	17,253	(341)	340	(4 155)	51,256	(15 011)
	3а 2024 г.	21,411	(9 168)	15,134	(2 201)	255	(2 283)	34,345	(11 196)
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	-	-	13,108	-	-	(546)	13,108	(546)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	22,497	(8 517)	3,242	(341)	340	(2 376)	25,398	(10 552)
	3а 2024 г.	12,868	(7 000)	9,629	-	-	(1 517)	22,497	(8 517)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2,513	(1 420)	902	-	-	(476)	3,415	(1 897)
	3а 2024 г.	1,650	(1 010)	863	-	-	(410)	2,513	(1 420)
Транспортные средства	3а 2025 г.	8,400	(662)	-	-	-	(623)	8,400	(1 284)
	3а 2024 г.	5,255	(507)	4,642	(1 497)	-	(154)	8,400	(662)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	656	(379)	-	-	-	(104)	656	(483)
	3а 2024 г.	1,360	(463)	-	(703)	255	(171)	656	(379)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	279	(218)	-	-	-	(31)	279	(248)
	3а 2024 г.	279	(187)	-	-	-	(31)	279	(218)
Инвестиционная недвижимость - в всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	122,600	(64 074)	50,544	(113 816)	60,256	(27 880)
	3а 2024 г.	102,758	(39 901)	25,031	(5 190)	2,186	(26 359)
в том числе:							
Здания	3а 2025 г.	122,600	(64 074)	50,544	(113 816)	60,256	(27 880)
	3а 2024 г.	102,758	(39 901)	25,031	(5 190)	2,186	(26 359)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	63,876	81,676	75,101
в том числе:			
Здания	40,192	58,526	62,857
Машины и оборудование (кроме офисного)	14,845	13,980	5,868
Офисное оборудование	1,519	1,093	639
Транспортные средства	7,115	7,738	4,748
Производственный и хозяйственный инвентарь	174	277	896
Другие виды основных средств	31	61	92
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	53.394	-	(1 176)	(52 218)
	За 2024 г.	-	-	35.605	-	(836)	(34 770)
в том числе:							
	За 2025 г.	-	-	3.754	-	(1 131)	(2 623)
	За 2024 г.	-	-	14.733	-	(836)	(13 898)
Бухгалтерия РС + СК + ПС	За 2025 г.	-	-	317	-	(45)	(271)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	49.324	-	-	(49 324)
	За 2024 г.	-	-	20.872	-	-	(20 872)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	2.070	-	12.289	-	-	(14 359)
	За 2024 г.	-	-	3.306	-	-	(1 237)
в том числе:							
Неотделимые улучшения_Новый склад_3-я Конная Лахта, 48/4, пом. 7-Н	За 2025 г.	2.070	-	11.038	-	-	(13 108)
	За 2024 г.	-	-	2.070	-	-	-
Система кондиционирования_Лахта	За 2025 г.	-	-	714	-	-	(714)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Кухонные гарнитур_Лахта, помещение 6-Н	За 2025 г.	-	-	232	-	-	(232)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Водонагреватель (офис)	За 2025 г.	-	-	158	-	-	(158)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Система вентиляции над принтерами (Лахта)	За 2025 г.	-	-	147	-	-	(147)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения (Модернизация)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	401	-	-	(401)
Стеллажная конструкция складская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	836	-	-	(836)
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение на все представленные в отчетности даты отсутствует.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию, отсутствуют на все даты.

3.2. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- вложения в уставные капиталы других организаций.

В 2025 году Общество учредило дочернее общество ООО «РОСМА-СИБИРЬ» с уставным капиталом 500 тыс. рублей, основной деятельностью дочернего общества являются услуги по складированию и хранению. Уставный капитал дочернего общества полностью оплачен. Общество выдало займ дочернему обществу, в размере 6 000 000 рублей, со ставкой 16% годовых.

В 2024 году Общество учредило дочернее общество ООО «Паскаль» с уставным капиталом 500 тыс. рублей, основной деятельностью дочернего общества являются услуги в области метрологии. Уставный капитал дочернего общества полностью оплачен.

Депозиты организации «до востребования» в банках относятся к денежным эквивалентам.

Расшифровка строки 1170 содержится в таблице ниже (тыс. руб):

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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г.	58.500	-	500	(58 000)	-	7.868	-	-	1.000	-
- всего	За 2024 г.	116.000	-	500	(58 000)	-	19.751	-	-	58.500	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4.500	-	43.000	(41 500)	-	1.776	-	-	6.000	-
	За 2024 г.	5.000	-	-	(500)	-	913	-	-	4.500	-
Итого	За 2025 г.	63.000	-	43.500	(99 500)	-	9.644	-	-	7.000	-
	За 2024 г.	121.000	-	500	(58 500)	-	20.664	-	-	63.000	-

3.3. Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

Обществом осуществлена оценка запасов на предмет обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Признаков обесценения не выявлено.

Стоимостные характеристики запасов показаны в таблице ниже (в тыс. руб.)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1.015.654	-	1.551.264	(1 649 781)	X	X	917.137	-
	За 2024 г.	656.407	-	1.974.446	-1615198627	X	X	1.015.654	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	553.507	-	24.012	(18 971)	33.949	-	592.497	-
	За 2024 г.	359.038	-	1.329.981	(1 135 511)	5.924	-	553.507	-
Готовая продукция	За 2025 г.	9.370	-	580	(1 306 158)	1.304.754	-	8.546	-
	За 2024 г.	10.041	-	1.281.422	(1 282 093)	105.570	-	9.370	-
Товары	За 2025 г.	452.693	-	1.366.314	(324 540)	(1 178 458)	-	316.009	-
	За 2024 г.	287.287	-	526.237	(360 831)	6.660	-	452.693	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	83	-	113	(112)	-	-	84	-
	За 2024 г.	41	-	140	(98)	-	-	83	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1.278.712	(1 278 712)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1.238.159	(1 238 159)	-	-	-	-

Изменение остатков готовой продукции показано в таблице:

Изменение остатков готовой продукции, товаров на складе	01.01.2025	31.12.2025	Уменьшение	Увеличение
Сальдо по 41 счету (Товары на складе)	220 589	233 603	-	13
Сальдо по 43 счету (готовая продукция)	9 369	8 546	823	-
Сальдо по 44 счету (Расходы на продажу)	83,2	83,9	-	0,7
Сальдо по счету 15.02.1 Импортные товары в пути	232 104	82 406	149 700	-
Сальдо по счету 10 (Сырье и материалы)	545 457	575 763	30 306	-

Изменение остатков производственных запасов в сторону уменьшения составляет 180 829 тыс. руб., в сторону увеличения 13,7 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила 453 656 тыс. руб., что на 156 412 тыс. руб. (25,6%) ниже, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла - 610 069 тыс. руб.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Общество создает резерв по сомнительным долгам если более вероятно, чем нет, что для Общества произойдет отток экономических ресурсов или уменьшение притока экономических выгод в результате неоплаты соответствующей задолженности.

Резерв по сомнительным долгам увеличился за 2025 год на 1007 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2025г. составил 6 773 тыс. руб.

В текущем отчетном периоде списана за счет резерва сомнительная дебиторская задолженность в сумме 21 826 тыс. руб., восстановлена 20 819 тыс. руб.

Расшифровка Дебиторской задолженности по видам показана в таблице Пояснений 7.1 к бухгалтерскому балансу Общества.

66 % выданных авансов по состоянию на 31.12.2025 года осуществлены в целях приобретения материальных запасов (товаров), 1% на уплату услуг связанных с доставкой и метрологией, 2% оплата участия в выставках, с целью рекламы, 25% авансы от покупателей, 6 % задолженность бюджета .

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	615 834	(5 766)	400 898	21 827	(556 304)	-	(20 820)	-	460 429	(6 773)
	3а 2024 г.	326 815	(1 795)	493 430	-	(204 397)	(14)	(3 971)	-	615 834	(5 766)
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	308 478	-	269 111	-	(271 421)	-	-	-	306 168	-
	3а 2024 г.	172 723	-	265 572	-	(129 803)	(14)	-	-	308 478	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	172 760	(5 766)	119 818	21 827	(172 605)	-	(20 820)	-	119 973	(6 773)
	3а 2024 г.	107 802	(1 795)	124 068	-	(59 111)	-	(3 971)	-	172 760	(5 766)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	66 852	-	-	-	(66 852)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	66 852	-	-	-	-	-	66 852	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	47 588	-	3 996	-	(45 096)	-	-	-	6 488	-
	3а 2024 г.	11 322	-	36 591	-	(325)	-	-	-	47 588	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	19 596	-	7 524	-	-	-	-	-	27 120	-
	3а 2024 г.	34 658	-	-	-	(15 062)	-	-	-	19 596	-
Расчеты по ЕНД	3а 2025 г.	232	-	1	-	-	-	-	-	233	-
	3а 2024 г.	206	-	25	-	-	-	-	-	232	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	1	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	16	-	200	-	(16)	-	-	-	200	-
	3а 2024 г.	12	-	16	-	(12)	-	-	-	16	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	305	-	248	-	(305)	-	-	-	248	-
	3а 2024 г.	83	-	305	-	(83)	-	-	-	305	-
Итого	3а 2025 г.	615 834	(5 766)	400 898	21 827	(556 304)	-	(20 820)	X	460 429	(6 773)
	3а 2024 г.	326 815	(1 795)	493 430	-	(204 397)	(14)	(3 971)	X	615 834	(5 766)

3.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года совокупная краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 190 574 тыс. руб., что на тыс. руб. (30%) ниже, чем на начало года, когда совокупная краткосрочная кредиторская задолженность составляла 269 541 тыс. руб. В составе краткосрочной задолженности задолженность перед бюджетом по налогу НДС за 4кв. 2025 года 67168 тыс.руб., авансы полученные от покупателей 28124 тыс.руб., задолженность перед поставщиками 70641 тыс. руб, задолженность перед учредителями 500 тыс. руб, задолженность перед сотрудниками 4 978 тыс.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025г. отражена задолженность перед

- учредителями в сумме 150 тыс. руб. как нецелевой займ.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам показана в таблице (тыс. руб).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и погашено)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	58.243	-	-	(58 093)	150
	3а 2024 г.	79.003	10.134	-	(30 894)	58.243
в том числе:						
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	33.243	-	-	(33 243)	-
	3а 2024 г.	45.853	10.134	-	(22 744)	33.243
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	25.000	-	-	(24 850)	150
	3а 2024 г.	33.150	-	-	(8 150)	25.000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	301.293	168.607	1	(249 348)	220.552
	3а 2024 г.	154.276	237.105	-	(90 088)	301.293
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	37.524	70.640	1	(37 524)	70.641
	3а 2024 г.	13.227	37.524	-	(13 227)	37.524
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	47.448	27.482	-	(46 805)	28.124
	3а 2024 г.	56.281	46.962	-	(55 795)	47.448
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5.651	8.512	-	(5 651)	8.512
	3а 2024 г.	10.076	5.651	-	(10 076)	5.651
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	19	107	-	(8)	118
	3а 2024 г.	16	19	-	(16)	19
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	31.602	28.129	-	(29 753)	29.979
	3а 2024 г.	21.983	11.854	-	(2 235)	31.602
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	150	-	-	(150)	-
	3а 2024 г.	4.900	-	-	(4 750)	150
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	490	-	-	(490)	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	704	328	-	(14)	1.018
	3а 2024 г.	1.013	14	-	(324)	704
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	37.068	29.082	-	-	66.150
	3а 2024 г.	32.614	4.454	-	-	37.068
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8.258	2.274	-	-	10.532
	3а 2024 г.	6.944	1.313	-	-	8.258
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	4.497	2.052	-	(1 571)	4.978
	3а 2024 г.	6.720	941	-	(3 163)	4.497
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	12	-	-	(12)	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	128.371	-	-	(127 871)	500
	3а 2024 г.	-	128.371	-	-	128.371
Итого	3а 2025 г.	359.536	168.607	1	(307 441)	220.702
	3а 2024 г.	233.279	247.239	-	(120 982)	359.536

3.6. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167-н.

Отраженные в отчетности оценочные обязательства сформированы основываясь на оценке обязательств Общества в отношении сотрудников и контрагентов, и включают в себя следующие элементы:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков - определяется по каждому работнику исходя из предельного размера отчислений в год, рассчитанного как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец налогового периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

в 2025 году создавался резерв на выплату годового вознаграждения (Годовая премия 2025), в размере от 150 до 350% ФОТ, приходящегося на выплату месячного оклада сотрудника, выплачиваемый при наличии показателя годовой чистой прибыли до налогообложения в диапазоне от 600 000-750 000 тыс. рублей и выше.

Движение резервов под оценочные обязательства показаны в таблице (тыс. руб):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		
			признано	списано	
				погашено	как избыточная сумма
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	7.670	64.011	45.426	17.395
всего	За 2024 г.	6.260	18.756	17.347	-
в том числе:					
Годовая премия 2025	За 2025 г.	-	40.901	23.506	17.395
	За 2024 г.	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7.670	23.110	21.920	-
	За 2024 г.	6.260	18.756	17.347	-

Общество оценивает ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства в пределах 12 месяцев.

3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

За отчетный 2025 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (условный доход) в сумме – 981 616. руб., и налоговая в сумме -996 304 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный год, сформированный, под влиянием существующих налоговых разниц, составил 249 076 тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствие с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

3.7.1. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
ПНР и ПНД отчетного периода;

изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;

условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";

вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);

ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;

расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:

условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;

ПНР и ПНД.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (тыс. руб).

Отложенный налоговый актив	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2025
- Резервы по сомнительным долгам	1 441	5 047,8	4 796	1 693,2
- Резерв отпусков	1 918	11 557,7	11 260,3	2 214,8
- Основные средства (аренда)	3 969,6	2 652,2	5 130,7	1 491,1
- Материалы, Товары, Готовая продукция	0,2	248,6	4,9	243,9
- Нематериальные активы	15		3	12
- Расходы будущих периодов	173	755,5	528,6	400

Отложенное налоговое обязательство	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2025
- Нематериальные активы			4,4	
- Основные средства	746,1	597,4	50,4	1 293,1
- Готовая продукция, материалы, товары	2,6	96	92,3	6,4
- Процентные расходы по аренде	2375	752	2 248,7	877
- Доходы будущих периодов	297	1 538	1 865,7	624,3

Данные за 2024 год:

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах отражена в таблице (тыс. руб).

Отложенный налоговый актив	31.12.2023	Возникло	Погашено	31.12.2024
Резервы по сомнительным долгам	359	2 855	1 773	1 441
Резерв отпусков	1 252	1 399	734	1 918
Основные средства (аренда)	3 426	1 906	1 362	3 969
Материалы, Товары, Готовая продукция	-	6	5,7	0,2
Расходы будущих периодов	41	2 524	2 392	173
Итого:	5 078			7 517

Отложенное налоговое обязательство	31.12.2023	Возникло	Погашено	31.12.2024
Нематериальные активы	4,4	-	4,4	-
Основные средства	805	387,6	446,9	746,1

Готовая продукция, материалы, товары	2,8	13,6	13,7	2,7
Процентные расходы по аренде	2 430	1 403	1 458	2 375
Доходы будущих периодов	-	1 221,7	925	297
Итого:	3 238			3 420

3.8. Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32-н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выписки товарной накладной (УПД, ТОРГ-12), выставления акта выполненных работ, оказания 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. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы за отчетный период отражены отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период выручка от реализации составила:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего, в т.ч.	3 075 423	3 021 878	53 545	1,7
- от реализации продукции	2 466 422	2 435 929	30 493	1,2
- от реализации покупных товаров	609 001	585 948	23 053	0,5

В 2025 году общая сумма прочих доходов составила 98 829 тыс. руб.

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом было учтено:

- проценты к получению -25 697 тыс. руб.;
- курсовые разницы отражаются развернуто - 18 112 тыс. руб.
- реализация прочего имущества- 7 107 тыс. руб., (в том числе 7 100 тыс. руб.-переуступка права требования просроченной дебиторской задолженности).
- отчисления в оценочные резервы- 38 214 тыс. руб.
- прочие доходы - тыс. руб.-974 тыс. руб.
- Реализация и ликвидация внеоборотных активов-8 426 тыс.руб.
- Сдача имущества в аренду или субаренду-300 тыс. руб.

В 2024 году общая сумма прочих доходов составила 131 898 тыс. руб.

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом было учтено:

- проценты к получению – 20 664 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 94 819 тыс. руб.
- восстановление резерва сомнительных долгов- 9 366 тыс. руб
- реализация прочего имущества- 2 318 тыс. руб.
- прочие доходы(в т.ч. результаты от продажи валюты)– тыс. руб.-4 731тыс. руб.

3.9. Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33-н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности управленческие и коммерческие расходы, в соответствии с принятой учетной политикой, признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период себестоимость от продаж составила:

тыс. руб.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в т.ч.	1 630 697	1 594 549	353 415	2,2
- расходы, относящиеся к реализованным работам, услугам	1 306 157	1 282 798	23 359	1,8
- стоимость реализованных покупных товаров	324 539	311 750	12 789	4,1

В 2025 году общая сумма прочих расходов составила 122 024 тыс. руб.

В составе прочих расходов в отчетном году Обществом было учтено:

- курсовые разницы отражаются развернуто– 17 614 тыс. руб.;
- расходы по передаче товаров для собственных нужд –6 612 тыс. руб.;
- процентные расходы по аренде – 10 066тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 9 361 тыс. руб. ;
- списание в резерв сомнительных долгов- 21 827 тыс. руб.;
- финансовые расходы - 20 371 тыс.руб. ;
- реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг- 7 102 тыс.
- прочие расходы -20 060 тыс. руб
- скидки и премии- 9 011 тыс.руб.

В 2024 году общая сумма прочих расходов составила -219 756 тыс. руб.

В составе прочих расходов в отчетном году Обществом было учтено:

- курсовые разницы --122 756 тыс. руб.;
- расходы по передаче товаров для собственных нужд –3 674 тыс. руб.;

- процентные расходы по аренде – 8 916 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 7 975 тыс. руб. ;
- списание в резерв сомнительных долгов- 13 337 тыс. руб.;
- прочие расходы (реализация прочего имущества, отклонения при покупке валюты и пр.) – 2 369 тыс. руб.

4. Прочие раскрытия

4.1. Информация по сегментам.

Информация по сегментам раскрывается в Обществе в пояснениях к отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 145-н.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными является:

- Производство приборов для контроля прочих физических величин;
- Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;

Основные покупатели:

- ООО «Лунда»;
- ООО "САНТЕХКОМПЛЕКТ"
- ООО НПО "ГазКомплект"
- ООО "СПЕЦАРМАТУРА"
- ООО "Маномаркет"
- ООО "МТД проект"
- ООО "ТД "ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ"
- ООО "КИП-Эксперт"

Географические регионы, на территории которых выполнялась торговля в 2025 году:

- Иркутская область;
- Москва и Московская область;
- Санкт-Петербург и Ленинградская область;
- Мурманская область;
- Новосибирская область;
- Приволжский регион;
- Татарстан;
- Оренбургская область.

Структурные подразделения организации:

- АУП;
- Отдел продаж;
- Отдел рекламы;
- Отдел метрологии и испытаний;
- Отдел логистики;
- Бухгалтерия;
- Производство;
- Склад;

4.2. Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом

Общество в 2025 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

4.3. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48-н.

- ИП Матрохин О.В. - выступает в качестве арендодателя. Собственник 1/2 доли помещения по адресу СПб, Пер. Каховского, д. 5.
- ИП Герасимов В.А. - выступает в качестве арендодателя. Собственник 1/2 доли помещения по адресу СПб, Пер. Каховского, д. 5
- АО «ВЗМИ» - выступает в качестве арендодателя. Собственник помещения по адресу Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Вырица гп, Сиверское шоссе, д. 168
- ООО «Эрма» - выступает в качестве покупателя. ЗАО «Росма» продала в адрес ООО «Эрма» в 2025 году продукции на сумму 7 343 тыс.руб.

В 2024 году ООО «Эрма» также выступает в качестве покупателя. ЗАО «Росма» продала в адрес ООО «Эрма» в 2024 году продукции на сумму 7 336 тыс.руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

1. Краткосрочные вознаграждения (в руб):

Ф.И.О	Должность	Оплата труда	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг
Мокина С.В.	Генеральный директор	7 148 080,06	2 632 913,23	Не производилась

2. Долгосрочные вознаграждения, а именно вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – организацией не выплачивались и не предусматриваются. Финансовых и хозяйственных операций с членами Совета Директоров, в 2025 году у Общества не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в 2024г.:

1. Краткосрочные вознаграждения (в руб):

Ф.И.О	Должность	Оплата труда	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг
Мокина С.В.	Генеральный директор	6 591 508,26	2 258 998	Не производилась

2. Долгосрочные вознаграждения, а именно вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – организацией не выплачивались и не предусматриваются. Финансовых и хозяйственных операций с членами Совета Директоров, в 2024 году у Общества не было.

4.4. Споров в суде в качестве истца /ответчика Общество не ведет.

4.5. Финансовый анализ показателей

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Расчетное значение 2025г.	Расчетное значение 2024г.
1.	Налоговая нагрузка	<u>Сумма уплаченных налогов</u> Выручка	17,6 %	16%
2.	Среднемесячная зарплата на одного работника	<u>Затраты на оплату труда</u> Средняя численность работников	161,8 тыс руб	159,7 тыс. руб
3.	Рентабельность активов	<u>Чистая Прибыль*100%</u> Стоимость активов	45,42%	41,4%
4.	Рентабельность продаж	<u>Прибыль от продаж*100%</u> Выручка от проданных товаров, работ, услуг	32,6%	35,3%
5.	Коэффициент текущей ликвидности	<u>Оборотные активы</u> Краткосрочные обязательства	8,08	6,19

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества

неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Чистые активы Общества уменьшились на 31.12.2024г. 1 496 737 тыс.руб., на 31.12.2025 чистые активы составили 1 378 434 тыс. руб.

4.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

4.7. Прочее

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки: НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности.

4.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

Общество в процессе хозяйственной деятельности подвержено потенциально существенным рискам, способным повлиять на его финансовое положение.

Риск изменения процентной ставки

Данный риск не является существенным, так как у Общества отсутствуют заемные обязательства.

Кредитный риск

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков оценивается как средний, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием в существенных суммах, не наблюдается.

Общество на регулярной основе ведет мониторинг непогашенной/просроченной дебиторской задолженности.

Риск колебания курсов иностранных валют

Основная валюта расчетов Общества с поставщиками - это китайский юань, курс которого не подвержен большой волатильности, поэтому, валютные риски у Общества несущественные.

Риск ликвидности

Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у Общества достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Риски, вызванные введением санкций против России

Влияние события, наступившего 24.02.2022 года, а также последующие санкции ЕС в отношении РФ, на финансово-экономическое положение ЗАО «РОСМА» руководство оценивает, как несущественное. Организация продолжила стабильную работу в обычном режиме.

Влияние эпидемиологической ситуации на финансово-экономическое положение ЗАО «РОСМА» руководство оценивает, как незначительное. Организация продолжила работу в период эпидемии.

Рыночные риски

Не смотря на снижение спроса, Общество не оценивает рыночные риски как существенные.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствуют.

Непрерывность деятельности

ЗАО «РОСМА» намерено осуществлять свою деятельность и в будущем, у Общества отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а значит все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Мокина С.В.

27 марта 2026 года .

