

## **Закрытое акционерное общество «Бастион»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Формируются в табличной и текстовой форме.

#### **Текстовая часть**

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ЗАО «Бастион».

1.2. Юридический адрес - 344000, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Красноводская, д. 8/7.

1.3. Фактический адрес Организации: 344000, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Красноводская, д. 8/7.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение ЗАО «Бастион» в г. Батайск Ростовской области по адресу: 346882, Ростовская обл. , г. Батайск, ул. Индустриальная, д. 5 литера А

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1136195000138 от 14.01.2013 г.,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 007553352 от 14.01.2013 г., выдано МИФНС № 25 по Ростовской области, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 006369567 от 14.01.2013 г. выдано МИФНС № 23 по Ростовской области.

1.7. **Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

- Код 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
- Код 26.12 Производство электронных печатных плат
- Код 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования
- Код 27.90 Производство прочего электрического оборудования
- Код 26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации
- Код 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
- Код 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 88 %.

1.8. Средняя численность представлена в таблице:

Наименование подразделения	Численность		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Головная организация	88	157	211
Обособленное подразделение в г. Батайск Ростовской области	70	9	
Обособленное подразделение в г. Москва			7
Обособленное подразделение в г. Казань			2
Обособленное подразделение в г. Новосибирск			15
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург			6
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург			2
Обособленное подразделение 1 км. Ростовской области			9
Всего	158	166	252

1.9. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.10. Органы управления: Генеральный директор Кюрчев Андрей Николаевич (приказ № 177-п от 05.12.2023 г.)

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером:

Исакова Наталья Викторовна (приказ 3-п от 03.02.2025, увольнение 09.04.2025 г.)

Чернобровкина Ольга Ивановна (приказ 28-п от 22.04.2025, увольнение 24.10.2025 г.)

Сапелкина Мария Александровна (приказ 116-п от 05.11.2025 г.)

1.12. Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Участниками являются:

Размер доли:

Наименование, ФИО	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Кол-во акций	Доля, %	Кол-во акций	Доля, %	Кол-во акций	Доля, %
Яновский М.Г.	500	50	500	50	500	50
Скарлупин О.Д.	400	40	400	40	400	40
Никитин Я.С.	60	6	100	10	100	10
АО «ГКС»	40	4				
Всего	1000	100	1000	100	1000	100

## **2. Информация об учетной политике**

### **2.1 Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Организация применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ЗАО «Бастаион» на 2025 год».

### **2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения**

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

#### **Допущения при формировании учетной политики:**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

### **2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики**

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

**А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:** отсутствовали.

**Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета:** отсутствовали.

**В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.):** отсутствовали.

В связи с применением ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

#### **2.4. Критерий существенности**

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% от статьи баланса.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10%.

#### **2.5. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе ППА отражены: по строке 1150 в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

#### **2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. М п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости, счет 03.

**Критерий существенности затрат** на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 30 процентов.

**Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:** Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» » Бухгалтерского баланса строка 1150 «Основные средства». Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

**Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:** В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1150 «Основные средства», Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

## 2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 012 «Нематериальные активы в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения; лицензии и разрешения;
- деловая репутация.

Материальный носитель (вещь) учитывается в составе объекта нематериального актива.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости;

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022)

*а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;*

*б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;*

*в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;*

*г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;*

*д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);*

*е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.*

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствует НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признана равной нулю.

#### Начисление амортизации:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

#### **Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:**

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

## **2.8. Капитальные вложения в ОС, незавершенное строительство**

### **Признание капитальных вложений**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Основание п. п. 6,7 ФСБУ 26/2020

### **Оценка капитальных вложений**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат

Основание п. 9 ФСБУ 26/2020

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Основание п. п. 10,11 ФСБУ 26/2020

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Основание п.12 ФСБУ 26/2020

### **Обесценение капитальных вложений**

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Основание п. 17 ФСБУ 26/2020

### **Прекращение признания капитальных вложений**

Капитальные вложения после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Основание п. п. 18,19,20, 21 ФСБУ 26/2020

### **Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

## **2.9. Финансовые вложения**

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) осуществляется ежегодно. В организации на 31.12.2025 г. отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений: займы выданные, депозитные, доли в уставных капиталах других организаций.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н). Денежными эквивалентами признаны, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению. Критерии оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам - это срок погашения до 3 месяцев.

Депозитные счета со сроком более 3х месяцев считаются депозитами в составе финансовых вложений.

## **2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При осуществлении торговой деятельности производится включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по **средней себестоимости** (п. 36 ФСБУ 5/2019):

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99): принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Основание п. 15 ФСБУ 5/2019

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## 2.11. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27):

В сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с плановыми затратами, приходящаяся на отгруженную продукцию, по которой еще не признана выручка, списывается на счет учета отгруженной продукции, а приходящаяся на реализованную продукцию - на себестоимость реализации.

Оценка незавершенного производства и организация отдельного учета затрат при выполнении ГОЗ: производится обособленно от производства обычных видов продукции.

Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату оценивается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном/позаказном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

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 затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом пропорционально плановой себестоимости выпуски и суммам **прямых материальных затрат**.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

расходы на рекламу и продвижение продукции;

иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

(Основание: п. 24, 25, 26, 27 ФСБУ 5/2019)

## **2.12. Признание дохода**

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы:

- от реализации собственной готовой продукции, полуфабрикатов, излишков материалов и комплектующих;
- от реализации покупных товаров;
- от выполнения услуг по сборке (давальческое производство).

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах:

- за минусом расходов, относящихся к этим доходам;
- когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности: развернуто (курсовые разницы, штрафные санкции, реализация ценных бумаг, реализация основных средств).

## **2.13. Порядок признания расходов**

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе субсчетов: 20.01 Собственное производство; 20.02 Производство продукции из давальческого сырья, а также в аналитике:

1) по видам производимой продукции;

2) в разрезе элементов затрат:

- материальные расходы;
  - расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
  - взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
  - амортизация производственных ОС и НМА;
  - прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.
- (Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы:

- амортизация общепроизводственных ОС и НМА, используемых для производства нескольких видов продукции;
- аренда производственных помещений, складов;
- материальные расходы общепроизводственные;
- оплата труда общепроизводственная;
- страховые взносы с ФОТ, взносы от НС и ПЗ общепроизводственные;
- производственные услуги сторонних организаций.

Затраты, учитываемые на счете 25, распределяются на себестоимость выпущенной продукции по базе прямые материальные затраты.

Распределение затрат, формирующих неполную фактическую себестоимость продукции каждого вида, производится пропорционально прямым материальным затратам.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы, учтенные на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов производится одновременно.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с требованиями законодательства (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на основании ГК РФ ч.11, ст.55.16) и уставом саморегулируемых организаций, членом которых является организация, признаются расходом.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение срока действия актива.

### **Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке (по строкам) 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке (по строкам) 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы по договорам страхования учитываются в качестве расходов будущих периодов в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

## **2.14. Порядок определения величины оценочных резервов**

Оценочное обязательство признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010).

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Начисление резерва на оплату отпусков производится ежемесячно, на последнее число месяца, с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия.

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых организация отражает начисление заработной платы.

Если средств начисленного резерва недостаточно для учета отпускных, то начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск со взносами в части, превышающей остаток по счету 96, будет отражаться в общем порядке по дебету счетов учета затрат 20, 25, 26, 44 и др.

Метод начисления резерва отпусков:

- 1) Распределение всех работников организации по группам в порядке отражения затрат на оплату труда на счетах учета затрат (20, 25, 26, 44 и т.п.);
- 2) Расчет норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Норматив рассчитывается как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год на 31 декабря предыдущего года.

Рассчитанный норматив неизменен в течение всего текущего года.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по предстоящим отпускам.

По результатам инвентаризации излишне начисленная сумма резерва сторнируется либо доначисляется (п. 3.51 Методических указаний).

Сумма резерва отпусков в бухгалтерском балансе организации отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной на отчетную дату кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

## **2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Начисление в резерв по сомнительным долгам производится ежеквартально (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично по счетам: 60, 62, 76. В бухгалтерском учете на сумму создаваемого резерва делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по

сомнительным долгам". Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву (долгу).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам, принятая в Обществе:

- задолженность с высокой степенью вероятности погашения долга не резервируется;
- если срок просроченной возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, в резерв отчисляется 50% от суммы дебиторской задолженности;
- если срок возникновения просроченной задолженности превышает 90 календарных дней, в резерв отчисляется 100% от суммы дебиторской задолженности.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства (совокупно или по-отдельности):

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

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Основание п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе по строке "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва. Начисленный резерв в пассиве баланса не показывается, поскольку является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Сумма начисленного резерва отражается по строке "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к финансовым результатам.

В п. 70 ПБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован

заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

## 2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

## 2.17. Связанные стороны

### Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	Нет	
2	Дочерние общества	Нет	
3	Преобладающие общества	Нет	
4	Зависимые общества	нет	
5	Участники совместной деятельности	нет	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица		
7	Участники/акционеры/бенефициары	Участники: граждане РФ Яновский М.Г., Скарлупин О.Д., Никитин Я.С. Гринев В.Е.	Организация контролируется физическими лицами

### Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются:

Наименование, ФИО	Доля, %	Итого доля, %
Яновский М.Г.	50	50
Скарлупин О.Д.	40	40
Никитин Я.С.	6	6
АО «ГКС»	4	
Участник АО «ГКС» Гринев В.Е.	100	4

## Операции со связанными сторонами в 2025 году, тыс. руб.:

Контрагенты.Связанные стороны (Контрагенты)	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							
Счет							
Основное общество	БУ			480	480		
Яновский М.Г.	БУ			480	480		
76.09	БУ			480	480		
Аренда помещения	БУ			480	480		
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	БУ	7 493	199	497	620	7 522	352
Скарлупин Олег Дмитриевич ИП	БУ	7 493	199	497	620	7 522	352
62.01	БУ	7 460				7 460	
Реализация готовой продукции	БУ	7 460				7 460	
76.07	БУ	33	199	497	620	62	352
Аренда помещения	БУ	33	199	497	620	62	352

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Расшифровка Наличия и движения основных средств представлена в разделе 3.1. Табличных пояснений.

Расшифровка нематериальных активов, созданных организацией, представлена в разделе 3.2 Табличных пояснений.

Расшифровка амортизируемых нематериальных активов представлена в разделе 3.3. Табличных пояснений.

Расшифровка капитальных вложений в нематериальные активы представлена в разделе 3.5 Табличных пояснений.

#### 3.2. Основные средства

Расшифровка Наличия и движения основных средств представлена в разделе 4.1. Табличных пояснений.

Расшифровка амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в разделе 4.3. Табличных пояснений.

#### 3.3. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

## Раскрытие информации арендатором:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды - производство продукции, выполнение работ и услуг по основной деятельности.
  - основание и порядок расчета процентной ставки. Равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018):  
Размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на дату заключения договора + 2,5%.
  - По договору аренды нежилого помещения от 01.07.2025 – размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на 01.07.2025 (дата заключения договора) + 2,5%, всего = 22,5 %
  - По договору аренды нежилых помещений от 15.08.2025 – размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на 15.08.2025 (дата заключения договора) + 2,5%, всего = 20,5 %
  - По договору аренды нежилых помещений от 01.11.2025 – размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на 01.11.2025 (дата заключения договора) + 2,5%, всего = 19,0 %.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации:
- 1) Неотделимые улучшения "Устройство помещения Эл.щитовой ЦЕХ№2" г.Батайск, Индустриальная 5 сумма 269 тыс. рублей, затраты арендодателем не компенсируются;
  - 2) Неотделимые улучшения (СКС) производственного участка "Цех№2", Батайск, Индустриальная№5 сумма 967 тыс. рублей, затраты арендодателем не компенсируются.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам:

За 2025 г составляет 7 334 тыс. руб

За 2024 г составляют 5 197 тыс. руб.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде за 2025 составляет 10 221 тыс руб

Характер договоров аренды	Расходы и будущие арендные платежи арендатора		Счет отражения арендованного имущества
	Всего, тыс. руб.	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев, тыс. руб.	
на 31.12.2025 год	58 254	23 842	01.03
на 31.12.2024 год	29 208		01.03

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости).

Организация в январе 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 23 611 тыс. руб.

Организация в феврале 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 6 495 тыс. руб.

Организация в июле 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 11 870 тыс. руб.

Организация в октябре 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 1 737 тыс. руб.

Организация в июле 2025 г. заключила договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей на 18 844 тыс. руб.

Организация в августе 2025 г. заключила договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей на 35 392 тыс. руб.

Организация в ноябре 2025 г. заключила договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей на 282 тыс. руб.

Организация в июле 2025 года досрочно расторгла договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло выбытие ППА на сумму 52 672 тыс. руб.

Организация в августе 2025 года досрочно расторгла договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло выбытие ППА на сумму 15 090 тыс. руб.

Организация в октябре 2025 года расторгла договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло выбытие ППА на сумму 341 тыс. руб.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют.

## **Расшифровка Наличия и движения прав пользования активами представлена в разделе 4.2. Табличных пояснений.**

### **3.4. Запасы**

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При осуществлении торговой деятельности производится включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): применяется метод оценки по средней стоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99):

принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

**Расшифровка Наличия и движения запасов представлена в разделе 6.1. Табличных пояснений.**

**Данные о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, представлены в разделе 6.2 Табличных пояснений.**

Резерв по снижению стоимости МПЗ:

на 31.12.2025 г. не начисляется.

на 31.12.2024 г. не начисляется.

на 31.12.2023 г. не начисляется.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: отсутствует. в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)(показаны за вычетом сумм НДС с авансов выданных):

на 31.12.2025 г. 524 332 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. 16 780 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. 250 952 тыс. руб.;

### **3.5. Дебиторская задолженность**

**Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7.1 Табличных пояснений.**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.: отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.: отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.: отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе строк 5513 и 5533 раздела 5.1 Табличных пояснений:

На 31.12.2025 г. отсутствует.

На 31.12.2024 г. в сумме 93 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года 30 тыс. руб., образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ВИРАЖ ООО	14.10.2022	05.01.2023	8	8

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ИКТОНИКС ТРЕЙД ООО г.Бийск Иркутская	30.09.2022	07.10.2022	21	21
ИКТОНИКС ТРЕЙД ООО г.Новосибирск Бердское	30.09.2023	07.10.2022	1	1

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года 346 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года 267 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» представлено: 15 тыс. руб., из них:  
Расходы будущих периодов 15 тыс. руб.

### 3.6. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют, на 31.12.2024 г. отсутствуют, на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года 721 122 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 746 781 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 658 366 тыс. руб., сформированы кредитами банков.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме:

На 31.12.2025 г. отсутствуют.

На 31.12.2024 г. 639 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. 487 тыс. руб.

Организацией выданы следующие обеспечения:

Поручительства:

Вид залога	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Поручительство по кредитной линии ВКЛ выданной Альфа-Банк на ООО "Центрэнергоприбор"	300 000	0	300 000	0
ВКЛ №0СYN2L от 09.07.2024				
Поручительство по кредитной линии ВКЛ выданной ПАО Совкомбанк	300 000			

на ООО "Центрэнергоприбор"				
ВКЛ № 43180Ф/КС2- ТКЛ/25 от 02.10.2025				

- банковские гарантии выданные отсутствуют.

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы\_ 146 102 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 рублей.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008)\_отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

### 3.7. Обязательства

Расшифровка Наличия и движения обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в разделе 8.1 Табличных пояснений.

Расшифровка Просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в разделе 8.2 Табличных пояснений.

### 3.8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–
Нематериальные активы	30.12.2025	–
Денежные средства	31.12.2025	...
Расчеты с контрагентами	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### 3.9. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 2 023 616 тыс. руб., в том числе по видам

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка	2 023 616	1 859 550
в том числе:		
Производство собственной продукции	1 782 625	1 630 750
Оптовая торговля	240 991	228 800

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1694 621 тыс. руб., в том числе по статьям:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 158 134	1 184 212
Затраты на оплату труда	197 442	174 572
Отчисления на социальные нужды	57 636	41 230
Амортизация	74 143	30 652
Прочие затраты	248 839	231 438
Итого по элементам	1 736 195	1 662 102
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(41 573)	(276 907)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 694 621	1 385 195

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10. Расходы по обычным видам деятельности Табличных пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции и в части накопленных затрат.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 328 995 тыс. руб.

### 3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 17 406 тыс. руб.

Проценты к получению составили 3 717 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 91 955 тыс. руб.

Проценты к уплате составили 153 436 тыс. рублей.

### 3.12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	104 727	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	102 037	Декларация по налогу на прибыль

Налог на прибыль	29 582	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	25 509	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	4 073	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ( пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 25%\_

Условный расход по налогу на прибыль 26 182 тыс. рублей

Постоянный налоговый доход 673 тыс. рублей

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: 15 384 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год,		Оборот за 2024 год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	551	57	83	1
Материалы	49			
Недостачи и потери от порчи ценностей		25	25	
Основные средства	6 351	1	28	27
Расходы будущих периодов	775	5	1926	1
Товары	3			
Товары отгруженные		1	1	
Убыток текущего периода	2 380	2 380		
Арендные обязательства	15 992	8 248	8880	
Обороты	26 101	10 717	10 943	29

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: 19 457 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год,		Оборот за 2024 год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	23	2		23
Доходы будущих периодов	3 470			3 912
Кредиторская задолженность			20	20
Нематериальные активы		5 527		
Основные средства	6 276	13 599		6 880
Арендные обязательства		8 200		
Проценты по обязательствам	1 528	3 426		1 578
Обороты	11 297	30 754	20	12 413

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде согласно табл. выше,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

### **3.13. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли**

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: отсутствуют.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют

В 2025 г. произведена переоценка сроков полезного использования основных средств, сумма восстановленной амортизации составила 3 667 тыс. руб., отражена по стр. 2520 Отчета о финансовых результатах и по стр. 3340 отчета об изменениях капитала. Также внесены корректировки по размеру чистой прибыли, полученной за 2024 г. 78 тыс. руб.

### **3.14. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию**

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 75 145 тыс. руб. / 100 тыс. обыкновенных акций = 751,45 рублей.

### **3.15. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

### **3.16. Государственная помощь**

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) отсутствовали.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) отсутствуют.

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) факты получения государственной помощи отсутствуют.

### **3.17. Информация по прекращаемой деятельности**

#### **Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)**

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

#### **Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)**

**Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг**

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

### **Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

### **3.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.19. Информация об операциях в иностранной валюте**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006): получен убыток 2 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006).

Отчетная дата	\$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	₺ (TRY)
1	2	3	5	6
31.12.2025	78,2267 Р за 1 \$	92,0938 Р за 1€	11,1592 Р за 1 ¥	18,2377 Р за 10₺
31.12.2024	101,6797 Р за 1 \$	106,1028 Р за 1€	13,4272 Р за 1 ¥	28,9122 Р за 10₺
31.12.2023	89,6883 Р за 1 \$	99,1919 Р за 1€	12,5762 Р за 1 ¥	30,4815 Р за 10₺

валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, [Приложения](#) к Письму Минфина России от 27.12.2019 г. № 07-04-09/102563) не применяется.

### **3.20. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году:

20.12.2024 г. произошло событие чрезвычайного характера – пожар в арендованном здании, расположенном по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Красноводская, 8/7, в результате которого была утрачена часть имущества и материально-производственных запасов на общую сумму ущерба 289

млн рублей: сгорели часть сборочных станков, комплектующие на ближайший месяц и готовая продукция, выпущенная в последние 2 месяца 2024 г. Также пожаром уничтожены МПБ: мебель, стеллажи, оргтехника, инвентарь. Причина пожара – возгорание силового кабеля.

Жертв и пострадавших среди сотрудников нет.

На сегодняшний день производственный процесс полностью восстановлен на арендованных мощностях производственной площадки в г. Батайске.

Данное событие на непрерывность деятельности Общества не повлияло.

### **3.21. Информация о событиях после отчетной даты**

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### **3.22. Допущение непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 г.

Генеральный директор Кюрчев А.Н.

## **Закрытое акционерное общество «Бастион»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Формируются в табличной и текстовой форме.

#### **Текстовая часть**

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ЗАО «Бастион».

1.2. Юридический адрес - 344000, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Красноводская, д. 8/7.

1.3. Фактический адрес Организации: 344000, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Красноводская, д. 8/7.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение ЗАО «Бастион» в г. Батайск Ростовской области по адресу: 346882, Ростовская обл. , г. Батайск, ул. Индустриальная, д. 5 литера А

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1136195000138 от 14.01.2013 г.,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 007553352 от 14.01.2013 г., выдано МИФНС № 25 по Ростовской области, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 006369567 от 14.01.2013 г. выдано МИФНС № 23 по Ростовской области.

1.7. **Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

- Код 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
- Код 26.12 Производство электронных печатных плат
- Код 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования
- Код 27.90 Производство прочего электрического оборудования
- Код 26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации
- Код 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
- Код 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 88 %.

1.8. Средняя численность представлена в таблице:

Наименование подразделения	Численность		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Головная организация	88	157	211
Обособленное подразделение в г. Батайск Ростовской области	70	9	
Обособленное подразделение в г. Москва			7
Обособленное подразделение в г. Казань			2
Обособленное подразделение в г. Новосибирск			15
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург			6
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург			2
Обособленное подразделение 1 км. Ростовской области			9
Всего	158	166	252

1.9. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.10. Органы управления: Генеральный директор Кюрчев Андрей Николаевич (приказ № 177-п от 05.12.2023 г.)

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером:

Исакова Наталья Викторовна (приказ 3-п от 03.02.2025, увольнение 09.04.2025 г.)

Чернобровкина Ольга Ивановна (приказ 28-п от 22.04.2025, увольнение 24.10.2025 г.)

Сапелкина Мария Александровна (приказ 116-п от 05.11.2025 г.)

1.12. Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Участниками являются:

Размер доли:

Наименование, ФИО	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Кол-во акций	Доля, %	Кол-во акций	Доля, %	Кол-во акций	Доля, %
Яновский М.Г.	500	50	500	50	500	50
Скарлупин О.Д.	400	40	400	40	400	40
Никитин Я.С.	60	6	100	10	100	10
АО «ГКС»	40	4				
Всего	1000	100	1000	100	1000	100

## **2. Информация об учетной политике**

### **2.1 Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Организация применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ЗАО «Бастаион» на 2025 год».

### **2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения**

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

#### **Допущения при формировании учетной политики:**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

### **2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики**

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

**А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:** отсутствовали.

**Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета:** отсутствовали.

**В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.):** отсутствовали.

В связи с применением ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

#### **2.4. Критерий существенности**

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% от статьи баланса.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10%.

#### **2.5. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03 «Аренднованное имущество».

В бухгалтерском балансе ППА отражены: по строке 1150 в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

#### **2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. М п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости, счет 03.

**Критерий существенности затрат** на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 30 процентов.

**Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:** Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» » Бухгалтерского баланса строка 1150 «Основные средства». Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

**Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:** В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1150 «Основные средства», Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

## 2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 012 «Нематериальные активы в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения; лицензии и разрешения;
- деловая репутация.

Материальный носитель (вещь) учитывается в составе объекта нематериального актива.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости;

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022)

*а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;*

*б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;*

*в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;*

*г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;*

*д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);*

*е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.*

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствует НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признана равной нулю.

#### Начисление амортизации:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

#### **Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:**

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

## **2.8. Капитальные вложения в ОС, незавершенное строительство**

### **Признание капитальных вложений**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Основание п. п. 6,7 ФСБУ 26/2020

### **Оценка капитальных вложений**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат

Основание п. 9 ФСБУ 26/2020

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Основание п. п. 10,11 ФСБУ 26/2020

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Основание п.12 ФСБУ 26/2020

### **Обесценение капитальных вложений**

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Основание п. 17 ФСБУ 26/2020

### **Прекращение признания капитальных вложений**

Капитальные вложения после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Основание п. п. 18,19,20, 21 ФСБУ 26/2020

### **Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

## **2.9. Финансовые вложения**

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) осуществляется ежегодно. В организации на 31.12.2025 г. отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений: займы выданные, депозитные, доли в уставных капиталах других организаций.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н). Денежными эквивалентами признаны, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению. Критерии оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам - это срок погашения до 3 месяцев.

Депозитные счета со сроком более 3х месяцев считаются депозитами в составе финансовых вложений.

## **2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При осуществлении торговой деятельности производится включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по **средней себестоимости** (п. 36 ФСБУ 5/2019):

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99): принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Основание п. 15 ФСБУ 5/2019

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## 2.11. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27):

В сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с плановыми затратами, приходящаяся на отгруженную продукцию, по которой еще не признана выручка, списывается на счет учета отгруженной продукции, а приходящаяся на реализованную продукцию - на себестоимость реализации.

Оценка незавершенного производства и организация отдельного учета затрат при выполнении ГОЗ: производится обособленно от производства обычных видов продукции.

Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату оценивается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном/позаказном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

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 затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом пропорционально плановой себестоимости выпуска и суммам **прямых материальных затрат**.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

расходы на рекламу и продвижение продукции;

иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

(Основание: п. 24, 25, 26, 27 ФСБУ 5/2019)

## **2.12. Признание дохода**

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы:

- от реализации собственной готовой продукции, полуфабрикатов, излишков материалов и комплектующих;
- от реализации покупных товаров;
- от выполнения услуг по сборке (давальческое производство).

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах:

- за минусом расходов, относящихся к этим доходам;
- когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности: развернуто (курсовые разницы, штрафные санкции, реализация ценных бумаг, реализация основных средств).

## **2.13. Порядок признания расходов**

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе субсчетов: 20.01 Собственное производство; 20.02 Производство продукции из давальческого сырья, а также в аналитике:

1) по видам производимой продукции;

2) в разрезе элементов затрат:

- материальные расходы;
  - расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
  - взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
  - амортизация производственных ОС и НМА;
  - прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.
- (Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы:

- амортизация общепроизводственных ОС и НМА, используемых для производства нескольких видов продукции;
- аренда производственных помещений, складов;
- материальные расходы общепроизводственные;
- оплата труда общепроизводственная;
- страховые взносы с ФОТ, взносы от НС и ПЗ общепроизводственные;
- производственные услуги сторонних организаций.

Затраты, учитываемые на счете 25, распределяются на себестоимость выпущенной продукции по базе прямые материальные затраты.

Распределение затрат, формирующих неполную фактическую себестоимость продукции каждого вида, производится пропорционально прямым материальным затратам.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы, учтенные на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов производится одновременно.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с требованиями законодательства (компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на основании ГК РФ ч.11, ст.55.16) и уставом саморегулируемых организаций, членом которых является организация, признаются расходом.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение срока действия актива.

#### **Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке (по строкам) 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке (по строкам) 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы по договорам страхования учитываются в качестве расходов будущих периодов в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

## **2.14. Порядок определения величины оценочных резервов**

Оценочное обязательство признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010).

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Начисление резерва на оплату отпусков производится ежемесячно, на последнее число месяца, с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия.

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых организация отражает начисление заработной платы.

Если средств начисленного резерва недостаточно для учета отпускных, то начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск со взносами в части, превышающей остаток по счету 96, будет отражаться в общем порядке по дебету счетов учета затрат 20, 25, 26, 44 и др.

Метод начисления резерва отпусков:

- 1) Распределение всех работников организации по группам в порядке отражения затрат на оплату труда на счетах учета затрат (20, 25, 26, 44 и т.п.);
- 2) Расчет норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Норматив рассчитывается как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год на 31 декабря предыдущего года.

Рассчитанный норматив неизменен в течение всего текущего года.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по предстоящим отпускам.

По результатам инвентаризации излишне начисленная сумма резерва сторнируется либо доначисляется (п. 3.51 Методических указаний).

Сумма резерва отпусков в бухгалтерском балансе организации отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной на отчетную дату кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

## **2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Начисление в резерв по сомнительным долгам производится ежеквартально (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично по счетам: 60, 62, 76. В бухгалтерском учете на сумму создаваемого резерва делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по

сомнительным долгам". Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву (долгу).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам, принятая в Обществе:

- задолженность с высокой степенью вероятности погашения долга не резервируется;
- если срок просроченной возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, в резерв отчисляется 50% от суммы дебиторской задолженности;
- если срок возникновения просроченной задолженности превышает 90 календарных дней, в резерв отчисляется 100% от суммы дебиторской задолженности.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства (совокупно или по-отдельности):

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

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Основание п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе по строке "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва. Начисленный резерв в пассиве баланса не показывается, поскольку является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Сумма начисленного резерва отражается по строке "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к финансовым результатам.

В п. 70 ПБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован

заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

## 2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

## 2.17. Связанные стороны

### Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	Нет	
2	Дочерние общества	Нет	
3	Преобладающие общества	Нет	
4	Зависимые общества	нет	
5	Участники совместной деятельности	нет	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица		
7	Участники/акционеры/бенефициары	Участники: граждане РФ Яновский М.Г., Скарлупин О.Д., Никитин Я.С. Гринев В.Е.	Организация контролируется физическими лицами

### Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются:

Наименование, ФИО	Доля, %	Итого доля, %
Яновский М.Г.	50	50
Скарлупин О.Д.	40	40
Никитин Я.С.	6	6
АО «ГКС»	4	
Участник АО «ГКС» Гринев В.Е.	100	4

## Операции со связанными сторонами в 2025 году, тыс. руб.:

Контрагенты.Связанные стороны (Контрагенты)	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							
Счет							
Основное общество	БУ			480	480		
Яновский М.Г.	БУ			480	480		
76.09	БУ			480	480		
Аренда помещения	БУ			480	480		
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	БУ	7 493	199	497	620	7 522	352
Скарлупин Олег Дмитриевич ИП	БУ	7 493	199	497	620	7 522	352
62.01	БУ	7 460				7 460	
Реализация готовой продукции	БУ	7 460				7 460	
76.07	БУ	33	199	497	620	62	352
Аренда помещения	БУ	33	199	497	620	62	352

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Расшифровка Наличия и движения основных средств представлена в разделе 3.1. Табличных пояснений.

Расшифровка нематериальных активов, созданных организацией, представлена в разделе 3.2 Табличных пояснений.

Расшифровка амортизируемых нематериальных активов представлена в разделе 3.3. Табличных пояснений.

Расшифровка капитальных вложений в нематериальные активы представлена в разделе 3.5 Табличных пояснений.

#### 3.2. Основные средства

Расшифровка Наличия и движения основных средств представлена в разделе 4.1. Табличных пояснений.

Расшифровка амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в разделе 4.3. Табличных пояснений.

#### 3.3. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

## Раскрытие информации арендатором:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды - производство продукции, выполнение работ и услуг по основной деятельности.
  - основание и порядок расчета процентной ставки. Равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018):  
Размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на дату заключения договора + 2,5%.
  - По договору аренды нежилого помещения от 01.07.2025 – размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на 01.07.2025 (дата заключения договора) + 2,5%, всего = 22,5 %
  - По договору аренды нежилых помещений от 15.08.2025 – размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на 15.08.2025 (дата заключения договора) + 2,5%, всего = 20,5 %
  - По договору аренды нежилых помещений от 01.11.2025 – размер процентной ставки равен Ключевая ставка банка России на 01.11.2025 (дата заключения договора) + 2,5%, всего = 19,0 %.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации:
- 1) Неотделимые улучшения "Устройство помещения Эл.щитовой ЦЕХ№2" г.Батайск, Индустриальная 5 сумма 269 тыс. рублей, затраты арендодателем не компенсируются;
  - 2) Неотделимые улучшения (СКС) производственного участка "Цех№2", Батайск, Индустриальная№5 сумма 967 тыс. рублей, затраты арендодателем не компенсируются.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам:

За 2025 г составляет 7 334 тыс. руб

За 2024 г составляют 5 197 тыс. руб.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде за 2025 составляет 10 221 тыс руб

Характер договоров аренды	Расходы и будущие арендные платежи арендатора		Счет отражения арендованного имущества
	Всего, тыс. руб.	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев, тыс. руб.	
на 31.12.2025 год	58 254	23 842	01.03
на 31.12.2024 год	29 208		01.03

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости).

Организация в январе 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 23 611 тыс. руб.

Организация в феврале 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 6 495 тыс. руб.

Организация в июле 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 11 870 тыс. руб.

Организация в октябре 2025 г. заключила дополнительное соглашение к договору аренды нежилых помещений, по которому увеличилась сумма арендных платежей. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей, после пересчета стоимость ППА увеличилась на 1 737 тыс. руб.

Организация в июле 2025 г. заключила договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей на 18 844 тыс. руб.

Организация в августе 2025 г. заключила договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей на 35 392 тыс. руб.

Организация в ноябре 2025 г. заключила договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло увеличение арендных платежей на 282 тыс. руб.

Организация в июле 2025 года досрочно расторгла договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло выбытие ППА на сумму 52 672 тыс. руб.

Организация в августе 2025 года досрочно расторгла договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло выбытие ППА на сумму 15 090 тыс. руб.

Организация в октябре 2025 года расторгла договор аренды нежилых помещений. В отчетном периоде произошло выбытие ППА на сумму 341 тыс. руб.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют.

## **Расшифровка Наличия и движения прав пользования активами представлена в разделе 4.2. Табличных пояснений.**

### **3.4. Запасы**

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При осуществлении торговой деятельности производится включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): применяется метод оценки по средней стоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99):

принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

**Расшифровка Наличия и движения запасов представлена в разделе 6.1. Табличных пояснений.**

**Данные о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, представлены в разделе 6.2 Табличных пояснений.**

Резерв по снижению стоимости МПЗ:

на 31.12.2025 г. не начисляется.

на 31.12.2024 г. не начисляется.

на 31.12.2023 г. не начисляется.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: отсутствует. в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)(показаны за вычетом сумм НДС с авансов выданных):

на 31.12.2025 г. 524 332 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. 16 780 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. 250 952 тыс. руб.;

### **3.5. Дебиторская задолженность**

**Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7.1 Табличных пояснений.**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.: отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.: отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.: отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе строк 5513 и 5533 раздела 5.1 Табличных пояснений:

На 31.12.2025 г. отсутствует.

На 31.12.2024 г. в сумме 93 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года 30 тыс. руб., образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ВИРАЖ ООО	14.10.2022	05.01.2023	8	8

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ИКТОНИКС ТРЕЙД ООО г.Бийск Иркутская	30.09.2022	07.10.2022	21	21
ИКТОНИКС ТРЕЙД ООО г.Новосибирск Бердское	30.09.2023	07.10.2022	1	1

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года 346 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года 267 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» представлено: 15 тыс. руб., из них:  
Расходы будущих периодов 15 тыс. руб.

### 3.6. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют, на 31.12.2024 г. отсутствуют, на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года 721 122 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 746 781 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 658 366 тыс. руб., сформированы кредитами банков.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме:

На 31.12.2025 г. отсутствуют.

На 31.12.2024 г. 639 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. 487 тыс. руб.

Организацией выданы следующие обеспечения:

Поручительства:

Вид залога	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Поручительство по кредитной линии ВКЛ выданной Альфа-Банк на ООО "Центрэнергоприбор"	300 000	0	300 000	0
ВКЛ №0СYN2L от 09.07.2024				
Поручительство по кредитной линии ВКЛ выданной ПАО Совкомбанк	300 000			

на ООО "Центрэнергоприбор"				
ВКЛ № 43180Ф/КС2- ТКЛ/25 от 02.10.2025				

- банковские гарантии выданные отсутствуют.

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы\_ 146 102 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 рублей.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008)\_отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

### 3.7. Обязательства

Расшифровка Наличия и движения обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в разделе 8.1 Табличных пояснений.

Расшифровка Просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в разделе 8.2 Табличных пояснений.

### 3.8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–
Нематериальные активы	30.12.2025	–
Денежные средства	31.12.2025	...
Расчеты с контрагентами	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### 3.9. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 2 023 616 тыс. руб., в том числе по видам

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка	2 023 616	1 859 550
в том числе:		
Производство собственной продукции	1 782 625	1 630 750
Оптовая торговля	240 991	228 800

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1694 621 тыс. руб., в том числе по статьям:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 158 134	1 184 212
Затраты на оплату труда	197 442	174 572
Отчисления на социальные нужды	57 636	41 230
Амортизация	74 143	30 652
Прочие затраты	248 839	231 438
Итого по элементам	1 736 195	1 662 102
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(41 573)	(276 907)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 694 621	1 385 195

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10. Расходы по обычным видам деятельности Табличных пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции и в части накопленных затрат.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 328 995 тыс. руб.

### 3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 17 406 тыс. руб.

Проценты к получению составили 3 717 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 91 955 тыс. руб.

Проценты к уплате составили 153 436 тыс. рублей.

### 3.12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	104 727	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	102 037	Декларация по налогу на прибыль

Налог на прибыль	29 582	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	25 509	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	4 073	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ( пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 25%\_

Условный расход по налогу на прибыль 26 182 тыс. рублей

Постоянный налоговый доход 673 тыс. рублей

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: 15 384 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год,		Оборот за 2024 год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	551	57	83	1
Материалы	49			
Недостачи и потери от порчи ценностей		25	25	
Основные средства	6 351	1	28	27
Расходы будущих периодов	775	5	1926	1
Товары	3			
Товары отгруженные		1	1	
Убыток текущего периода	2 380	2 380		
Арендные обязательства	15 992	8 248	8880	
Обороты	26 101	10 717	10 943	29

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: 19 457 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год,		Оборот за 2024 год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	23	2		23
Доходы будущих периодов	3 470			3 912
Кредиторская задолженность			20	20
Нематериальные активы		5 527		
Основные средства	6 276	13 599		6 880
Арендные обязательства		8 200		
Проценты по обязательствам	1 528	3 426		1 578
Обороты	11 297	30 754	20	12 413

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде согласно табл. выше,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

### **3.13. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли**

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: отсутствуют.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют

В 2025 г. произведена переоценка сроков полезного использования основных средств, сумма восстановленной амортизации составила 3 667 тыс. руб., отражена по стр. 2520 Отчета о финансовых результатах и по стр. 3340 отчета об изменениях капитала. Также внесены корректировки по размеру чистой прибыли, полученной за 2024 г. 78 тыс. руб.

### **3.14. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию**

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 75 145 тыс. руб. / 100 тыс. обыкновенных акций = 751,45 рублей.

### **3.15. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

### **3.16. Государственная помощь**

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) отсутствовали.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) отсутствуют.

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) факты получения государственной помощи отсутствуют.

### **3.17. Информация по прекращаемой деятельности**

#### **Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)**

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

#### **Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)**

**Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг**

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

### **Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

### **3.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.19. Информация об операциях в иностранной валюте**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006): получен убыток 2 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006).

Отчетная дата	\$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	₺ (TRY)
1	2	3	5	6
31.12.2025	78,2267 Р за 1 \$	92,0938 Р за 1€	11,1592 Р за 1 ¥	18,2377 Р за 10₺
31.12.2024	101,6797 Р за 1 \$	106,1028 Р за 1€	13,4272 Р за 1 ¥	28,9122 Р за 10₺
31.12.2023	89,6883 Р за 1 \$	99,1919 Р за 1€	12,5762 Р за 1 ¥	30,4815 Р за 10₺

валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, [Приложения](#) к Письму Минфина России от 27.12.2019 г. № 07-04-09/102563) не применяется.

### **3.20. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году:

20.12.2024 г. произошло событие чрезвычайного характера – пожар в арендованном здании, расположенном по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Красноводская, 8/7, в результате которого была утрачена часть имущества и материально-производственных запасов на общую сумму ущерба 289

млн рублей: сгорели часть сборочных станков, комплектующие на ближайший месяц и готовая продукция, выпущенная в последние 2 месяца 2024 г. Также пожаром уничтожены МПБ: мебель, стеллажи, оргтехника, инвентарь. Причина пожара – возгорание силового кабеля.

Жертв и пострадавших среди сотрудников нет.

На сегодняшний день производственный процесс полностью восстановлен на арендованных мощностях производственной площадки в г. Батайске.

Данное событие на непрерывность деятельности Общества не повлияло.

### **3.21. Информация о событиях после отчетной даты**

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### **3.22. Допущение непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 г.

Генеральный директор Кюрчев А.Н.