

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год
ООО КБ «БОРЕЙ»**

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Основные виды деятельности	2
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
3. Основа подготовки.....	3
4. Допущение непрерывности деятельности.....	3
5. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности	3
6. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
8. Нематериальные активы	6
9. Запасы	9
10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	11
11. Кредиты и займы полученные	11
12. Оценочные обязательства	11
13. Налогообложение.....	12
14. Признание доходов	12
15. Признание расходов	13
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
17. Представление информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.....	15
18. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.....	16
19. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода	16
III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности	17
20. Нематериальные активы	17
21. Запасы	20
22. Капитал	22
23. Обязательства.....	22
24. Доходы по обычным видам деятельности.....	23
25. Себестоимость продаж по видам деятельности	23
26. Прочие доходы и расходы	24
27. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства	25
28. Денежные средства	25
29. Информация о связанных сторонах	26
30. События после отчетной даты.....	29
События, которые происходили между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние у Общества отсутствуют	29
31. Риски хозяйственной деятельности	29

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью "Конструкторское бюро БОРЕЙ" (далее - *Общество*) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 5177746194577 от 13 ноября 2017 года.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является 28.25 «Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования».

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- 25.50 «Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии»;
- 25.61 «Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы»;
- 25.62 «Обработка металлических изделий механическая»;
- 26.11 «Производство элементов электронной аппаратуры»
- 26.12 «Производство электронных печатных плат»;
- 26.20 «Производство компьютеров и периферийного оборудования»;
- 26.30 «Производство коммуникационного оборудования»;
- 26.40 «Производство бытовой электроники»;
- 26.51 «Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации»;
- 27.11 «Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов»;
- 27.12 «Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры»;
- 27.33 «Производство электроустановочных изделий»;
- 27.90 «Производство прочего электрического оборудования»;
- 46.43 «Торговля оптовая бытовыми электротоварами»;
- 46.51 «Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением»;
- 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»;
- 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий»;
- 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая».

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя);
- Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации;

- Деятельность по технической защите конфиденциальной информации

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

3. Основа подготовки

Бухгалтерская) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31.12.2024 №П-241231-001.

4. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

5. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, обстоятельствами возникновения, а также если нераскрытие информации способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности статьи, для которой требуется раскрытие, определяется, как процент от определенных данных бухгалтерской отчетности:

- - для статей Бухгалтерского баланса не менее 10 % валюты бухгалтерского баланса;
- - для статей Отчета о финансовых результатах не менее 10% от строки Прибыль (убыток) до налогообложения;
- - для статей Отчета о движении денежных средств не менее 10 % от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной в зависимости от операции).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде у Общества качественный показатель существенности не устанавливался, все показатели не превышающие количественный показатель существенности существенными не признаются и не подлежат раскрытию в Бухгалтерской отчетности.

Если у Общества имеется право раскрытия отдельных показателей в соответствующем отчете или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, то решение о том, в какой составляющей бухгалтерской отчетности раскрывать подобные показатели, принимается руководителем Общества, руководствуясь

профессиональным суждением о значимости основных отчетов и пояснений для пользователей бухгалтерской отчетности.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	руб.		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные.

Авансы под приобретение запасов приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодом 1230 «Дебиторская задолженность», путем выделения детализирующей строки. В случае ее существенности.

Авансы, выданные (дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками) за приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения».

В случаях, когда поступление актива или расхода, в счет которого был выдан аванс, не ожидается, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов в качестве прочей дебиторской задолженности.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Долгосрочную часть инвестиции в аренду Общество отражает в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в случае ее существенности путем выделения отдельной подстроки, которая детализирует показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (п. п. 14, 16 ФСБУ 4/2023). Краткосрочная часть инвестиции в аренду приводится в составе Оборотных активов баланса в составе показателя «Дебиторская задолженность».

В состав показателя 1230 «Дебиторская задолженность» Общество включает как сумму краткосрочной дебиторской задолженности, так и сумму долгосрочной дебиторской задолженности, если она связана с обычным операционным циклом (ДЗ с покупателями). Долгосрочную дебиторскую задолженность (она не связана с обычным операционным циклом) Общество отражает в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в случае ее существенности, путем выделения отдельной подстроки, которая детализирует показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (п. п. 14, 16 ФСБУ 4/2023).

Строка 1110 «Нематериальные активы» обобщает информацию о следующих активах: Нематериальные активы, Незавершенные капитальные вложения в НМА и НИОКР и ТР, авансы выданные на приобретение НМА и НИОКР и ТР.

Строка 1150 «Основные средства» обобщает информацию о следующих активах: Основные средства, Право пользования активом, Незавершенные капитальные вложения в основные средства и право пользования активом, авансы, выданные на приобретение ОС, ППА, Запасы, приобретенные на строительство ОС.

Если какой-либо показатель группы является существенным, то он раскрывается как отдельный показатель (путем добавления подстроки), который детализирует показатель строки группы, в которую он включается.

Общество не детализирует строки 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства» в разрезе групп. Остатки, а также движение активов в разрезе групп, раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочные права (активов, обладающих признаками нематериальных актив, но со сроком менее 12 мес.) учитываются в составе расходов будущих периодов, списывается равномерно в течение установленного срока.

В бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных Обществом в соответствии с договорами (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В случаях реструктуризации долга кредиторская задолженность переводится из краткосрочных в долгосрочные обязательства, когда выполняются следующие условия:

- на предыдущую отчетную дату период до погашения задолженности не превышал 12 месяцев;
- соглашение об отсрочке заключено в период между текущей и предыдущей отчетными датами;
- на отчетную дату после заключения соглашения об отсрочке период до погашения задолженности превышает 12 месяцев.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательствах, отражаемых по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» соответственно, с выделением отдельной строки (если такая сумма существенна) или с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если сумма не существенна.

В состав показателя 1520 «Кредиторская задолженность» Общество включает сумму краткосрочной кредиторской задолженности. Долгосрочную кредиторскую задолженность Общество отражает в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в случае ее существенности, путем выделения отдельной подстроки, которая детализирует показатель строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 4/2023).

Не использованные на конец отчетного периода средства целевого бюджетного финансирования, предоставленного Обществу, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» либо 1530 «Доходы будущих» (п. 20 ПБУ 13/2000) в зависимости от сроков использования. В случае ее существенности - путем выделения отдельных подстрок, которые детализируют ранее указанные показатели строк.

В составе показателя с кодом 1520 «Кредиторская задолженность» приводится также кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, полученных в предыдущие годы в качестве господомощи, при условии, что эта задолженность не является существенной. Если она существенна, то ее отражают в составе отдельного

показателя, который детализирует показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» (пп. «в» п. 20, п. 14 ПБУ 13/2000, пп. «е» п. 69 ФСБУ 4/2023).

8. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», стоимостью более 100 000 рублей.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), учитываются в составе расходов будущих периодов на счете 97 с равномерным отнесением в расходы в период действия таких прав (п. 1 Рекомендации Р-163/2024-КпР «Краткосрочные права»).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам.

Общество выделяет следующие виды НМА:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- изобретения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Группы НМА соответствуют видам и дополнительно не выделяются.

Общество учитывает расходы на модернизацию программного обеспечения:

- расходы на модернизацию программного обеспечения независимо от наличия исключительного права на сам актив Общество относит к расходам на улучшение, которые признаются в составе капитальных вложений, а по окончании - в составе нематериального актива;
- если в результате модификации нематериального актива появляется объем прав, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов (например, непосредственно из модернизированного программного обеспечения) или отделены от них, например, по сроку использования или характеру использования, то Общество признает такой объем прав самостоятельным нематериальным активом.

Под модернизацией программного обеспечения (далее ПО) признается внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования ПО или базы данных, которые приводят к улучшению функциональности программного обеспечения, в том числе продление сроков полезного использования объектов нематериальных активов (п. п. «н» п.16 ФСБУ 26)

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов Общество определяет исходя:

- из срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока 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);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого Общество предполагает использовать данный актив. Если договорные или иные юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то при определении срока полезного использования этого нематериального актива возобновляемый срок (сроки) должен учитываться только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество сможет осуществить пролонгацию без значительных затрат (автопродлонгация договора или заключение нового договора/дополнительного соглашения с сохранением прежних условий). (п. 94 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

В случае если в лицензионный договор на использование результатов интеллектуальной деятельности срок не определен, то Общество считает такой договор заключенным на 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Если в лицензионном договоре указано, что он бессрочный, то Общество экспертным методом определяет срок как ожидаемый период использования.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда (п.36 ФСБУ 14/2022):

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Под НМА с неопределенным сроком полезного использования понимают объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ: анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого Общество сможет использовать такой актив и получать от этого экономические выгоды (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 88 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», п. 7 Рекомендации Р-164/2024-Кпр).

Общество по состоянию на 31 декабря проверяет НМА с определенным сроком полезного использования на обесценение и учитывает изменение их балансовой

стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», только при наличии наблюдаемых признаков обесценения (п. 43 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой (п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. «а» п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

Создание нематериальных активов собственными силами

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание таких объектов капитализируются при соблюдении одновременно условий, указанных в п. п. 6, 17.3, 17.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР и ТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований;
- к стадии разработок.

Затраты, отнесенные к стадии исследований, списываются в состав прочих расходов. Затраты, относящиеся к стадии разработок, капитализируются.

К стадии разработок относится применение результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Если нельзя однозначно отнести НИОКР и ТР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты учитываются в том же порядке, что затраты, связанные со стадией исследований.

Если в рамках проекта Общество не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды, такие затраты относятся к стадии исследования.

Затраты на НИОКР и ТР капитализируются Обществом, начиная:

- со дня оформления разрешения на открытие проекта на НИОКР и ТР, в котором подтверждено наличие большей уверенности в выполнении условий признания затрат;
- или со дня начала выполнения очередного этапа работ, если на этот день существует большая уверенность в выполнении условий признания затрат;
- или с начала отчетного периода, в котором получены результаты, подлежащие правовой охране, и (или) которые могут быть использованы в деятельности Общества.

Моментом начала признания затрат расходами на НИОКР и ТР в Обществе является наличие согласованного в установленном порядке распорядительного документа на инициацию проекта на НИОКР и ТР.

Состав расходов на НИОКР и ТР, состав рабочей группы, непосредственно занятой при выполнении конкретного исследования/разработки, а также лица, ответственные за их выполнение и результат, определяются распорядительным документом.

По результатам выполнения НИОКР и ТР или его отдельного этапа для оценки возможности капитализации затрат, связанных с их выполнением, Общество проверяет:

- наличие документально оформленного решения о возможности и целесообразности продолжения выполнения НИОКР и ТР (если речь идет об оценке промежуточного результата их проведения) или решения о возможности использования, применимости итогового результата НИОКР и ТР

в деятельности Общества (акт, протокол, иной документ, утвержденный профильными службами Общества, комитетом по инвестиционным проектам и т.п.);

- наличие документов, подтверждающих ожидания Общества в части получения экономических выгод от использования результата НИОКР и ТР.

Результат проверки закрепляется в первичном документе о завершении очередного этапа работ. Если такая уверенность, имевшаяся ранее, уменьшается в результате возрастания риска (например, в случае прекращения финансирования работ) и выполнение условий признания затрат прекращается, по итогам проверки ранее сформированные в учете затраты подлежат включению в состав затрат текущего периода.

Если в результате проверки установлено наличие большей уверенности в одновременном выполнении условий признания, отсутствовавшей ранее, расходы квалифицируются в качестве затрат на НИОКР и ТР с начала следующего этапа работ.

Затраты, понесенные до принятия решения (оформления первичного документа) о применимости результатов НИОКР и ТР, признаются в составе расходов текущего периода без их последующего восстановления и включения в стоимость созданного нематериального актива.

Если при создании материального образца нематериальная составляющая результата НИОКР и ТР (новая технология, новое техническое решение и др.) является более значимой и именно она будет приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, то такие затраты по завершении разработки включаются в первоначальную стоимость нематериального актива (пп. «и» п. 8 ФСБУ 14/2022, пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 4 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

Общество учитывает опытный образец как отдельный актив в случае, если:

- материальная составляющая результата НИОКР и ТР более значима для Общества - опытный образец будет использоваться в качестве объекта основных средств, а нематериальные составляющие, полученные в результате НИОКР и ТР, планируется использовать только в совокупности с этим объектом (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 4 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»);
- Общество намерено получать экономические выгоды от использования нематериальных результатов НИОКР и ТР, но при этом созданный опытный образец (материальный объект) пригоден к использованию отдельно от нематериальных результатов НИОКР и ТР или может быть продан.

Капитальные затраты на НИОКР и ТР по завершении разработки списываются в следующем порядке:

- включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, если результаты НИОКР и ТР обладают признаками нематериального актива (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022);
- относятся в состав прочих расходов, если НИОКР и ТР не дали положительного результата, либо если по НИОКР и ТР достигнут положительный результат, но принято решение этот результат не использовать, или не отвечают иным признакам включения в состав нематериального актива (п. 19 ФСБУ 26/2020, п. 11 ПБУ 10/99).

9. Запасы

При первоначальном признании запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Общество отражает скидки на дату возникновения права на их получение (выполнены или с большой вероятностью будут выполнены условия получения скидки), а так имеется возможность определить ее величину. Общество отражает такую скидку в следующем порядке:

- Если величина скидки определена в отчетном периоде:

- если на дату признания Запасов Общество уверено, что ему будет предоставлена скидка и оно способно или намерено соблюдать условия ее получения, то такие запасы учитываются по стоимости, уменьшенной на величину будущей скидки;
 - если на дату признания Запасов Общество не уверено, что будет предоставлена скидка, то на дату выполнения условий для получения такой скидки оно корректирует показатели запасы или стоимость списания запасов за отчетный период.
- Если величина скидки за отчетный период определена в следующем отчетном периоде:
- если такая скидка определена до даты утверждения отчетности, то корректируется стоимость запасов или стоимость списанных запасов ретроспективно;
 - если такая скидка определена после даты утверждения отчетности, то показатели корректируются перспективно в следующем порядке:
 - ❖ уменьшается стоимость запасов или стоимость списания;
 - ❖ отражается в составе прочих доходов, если возникли существенные изменения в деятельности Общества (например, прекращена продажа отдельных групп товара, готовой продукции, прекращены взаимоотношения с отдельными группами поставщиков).

Если остатки Запасов на конец отчетного периода не существенные (менее 10% от валюты баланса), Общество оставляет за собой право корректировать только показатель себестоимость, иные показатели бухгалтерской отчетности не подлежат изменению.

Расходы на выплату процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение запасов (кроме запасов, включаемых в инвестиционный актив), расходы по страхованию запасов в процессе их доставки до Общества, не включаются в их фактическую себестоимость и отражаются Обществом в составе прочих расходов.

Транспортно-заготовительные расходы (далее ТЗР), предъявленные вместе с документами на оприходование запасов, включаются Обществом в стоимость этих запасов в момент постановки на учет. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными номенклатурами, распределяются пропорционально стоимости приобретенных запасов

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается *по фактической себестоимости*.

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).

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу ФИФО.

Оценка товаров при выбытии производится по способу ФИФО.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала должна соответствовать величине, установленной Уставом Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без использования счета учета расходов будущих периодов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по отпускам работников;
- оценочное обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Общество производит обоснованную оценку оценочного обязательства для признания резерва в бухгалтерской отчетности.

В случае, если получить обоснованную оценку невозможно, обязательство раскрывается в бухгалтерской отчетности как условное обязательство.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 «Долгосрочные оценочные обязательства» и 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Стоимость долгосрочных оценочных обязательств определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков, с применением ставки, которая отражает существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства и не учитывает суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных потоков, вызванных оценочным обязательством.

13. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства; условный расход (доход) по налогу на прибыль; постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (отчетного) налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доплаты (переплаты) по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие на величину текущего налога на прибыль, а также фискальные санкции по налогу на прибыль приводятся в составе показателя с кодом 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Признание доходов

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе доходов будущих периодов признаются доходы:

- доходы от безвозмездного получения имущества;
- доходы от приобретения имущества за счет средств целевого финансирования.

Не признаются доходами будущих периодов доходы от реализации прав на услуги по технической поддержке, сопровождению, абонентскому обслуживанию, оказанию консультационных услуг, аутсорсинга и т.д. на срок, превышающим границы отчетного периода (года).

Реализованные в отчетном периоде вышеуказанные права признаются на дату, когда услуги фактически оказаны (когда была осуществлена деятельность по их выполнению и потреблению), независимо от периода составления и получения первичных учетных документов. Признание Обществом дохода фактически не зависит от того, будут ли в действительности от контрагента заявки на выполнение работ по обслуживанию или нет.

Остаток полученные Обществом авансовых платежей в счет оказания будущих услуг включается в бухгалтерском балансе в показатели строк 1520 «Кредиторская задолженность» и 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит перерасчету в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете. В случае, если для перерасчета выраженной в иностранной валюте выручки, подлежащий оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу. В дальнейшем пересчет выручки не производится.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях – по мере возникновения права на их получение;
- дивиденды – по мере объявления;
- проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;

- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы.

15. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Коммерческие и управленческие расходы списываются на себестоимость проданных товаров (готовой продукции), работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания.

Прочие расходы включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования,
- депозиты на срок до 3 месяцев;
- высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев.

Движение денежных средств, связанное с вложением в денежные эквиваленты, не признается денежным потоком и не отражается в отчете о движении денежных средств.

Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки подразделяются Обществом на текущие, инвестиционные и финансовые операции:

Виды денежных потоков	Характеристика операций, генерирующих поток	Назначение информации о потоке	Примечания
Текущие	Операции по осуществлению обычной деятельности компании, приносящей выручку, а также операции, порождающие прочие доходы и расходы, не относящиеся к категории инвестиционных или финансовых	Показывает уровень обеспеченности компании денежными средствами для погашения кредитов, поддержания деятельности на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования	В поток включаются: - уплата процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов); - поступление процентов по дебиторской задолженности

Виды денежных потоков	Характеристика операций, генерирующих поток	Назначение информации о потоке	Примечания
			покупателей (заказчиков); – проценты по краткосрочным депозитам и проценты на остаток по банковскому счету.
Инвестиционные	Операции, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов	Показывает уровень затрат на приобретение или создание внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем	К внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. В поток включаются суммы выданных Обществом и возвращенных ей займов.
Финансовые	Операции, связанные с привлечением компанией финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств	Обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков, а также будущих потребностей Общества в привлечении долгового и долевого финансирования	Примеры: - денежные вклады участников, поступления от выпуска акций; - получение кредитов (займов) и погашение основного долга; - уплата дивидендов

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Платежи в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением малоценных внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы стоимостью ниже установленного лимита) отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021 «Стоимостной лимит для основных средств»).

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в отчете о движении денежных средств не отражаются, за исключением потерь и выгод от операции (включая полученные проценты по денежным эквивалентам).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Примерами таких денежных потоков являются:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещений из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Существенные денежные потоки Общества между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Представление информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.) отражается в отчете по строке 2110 «Выручка»

Информация о выручке по каждому виду дохода в отдельности раскрывается в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество отражает сальдированную величину между прочими доходами и прочими расходами, если показатели доходов и расходов связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни:

- результат от реализации объекта ОС;
- результат от реализации объекта НМА;
- результат от реализации объекта ФВ;
- результат от реализации прочего имущества;
- результат от возмещения убытков к получению (уплате);
- результат от списания ДЗ/КЗ;
- курсовые разницы;
- результат от покупки и продажи валютных ценностей;
- доходы и расходы от реализации прочих работ, услуг;
- доходы и расходы от начисления/восстановления резервов от обесценения;
- доходы и расходы от передачи имущества в операционную аренду;
- излишки и недостачи, выявленные в результате инвентаризации;
- результат от выбытия (модификации) ППА;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- прибыль (убыток) прошлых лет и т.д.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств или нематериальных активов, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация таких активов в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021 «Стоимостной лимит для основных средств»).

18. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Количественный критерий существенности ошибок установлен Обществом в следующем порядке:

- 1,5% от валюты баланса, если валюта баланса в 5 и более раз превышает выручку за отчетный период;
- 10% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской отчетности, подлежащего исправлению или корректировке, если такая ошибка не оказывает влияние на показатель чистой прибыли (убытка) отчета о финансовых результатах

Если допущенная ошибка не превышает установленного значения, то Общество может признать ее существенной, руководствуясь характером искаженного показателя (качественный критерий).

19. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода

Обществом внесены следующие изменения в учетную политику на отчетный год:

Порядок отражения активов в Бухгалтерском балансе в связи с переходом на ФСБУ 4/2023.

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за отчетный период ретроспективно.

Влияние изменений учетной политики на показатели предыдущих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности за отчетный год:

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств на 31.12.2024г.					
Поступления - всего	4110	87 676	8 511	79 165	Изменение порядка представления активов в бухгалтерском балансе
Платежи - всего	4120	(85 623)	(8 869)	(76 754)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 053	(358)	2 411	
Платежи - всего	4220	0	358	(358)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	358	(358)	

III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности

Показатели на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, а также за 2025 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в пояснениях предыдущего раздела.

20. Нематериальные активы

Амортизационные отчисления в отношении основных видов нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Виды (группы) НМА	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	От 24 до 72	От 24 до 72
Лицензии и разрешения	От 19 до 60	От 19 до 60
Произведения науки, литературы и искусства	От 24 до 84	От 24 до 84
Прочие нематериальные активы	От 24 до 120	От 24 до 120

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	6 145	(1 124)	8 861	(2 042)	130	(1 195)	-	-	-	-	-	-	12 964	(2 189)
	За 2024 г.	-	-	6 145	-	-	(1 124)	-	-	-	-	-	-	6 145	(1 124)
в том числе: Программы для ЭВМ	За 2025 г.	140	(125)	-	(140)	130	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	-	141	(125)
Другие НМА	За 2025 г.	6 005	(999)	8 861	(1 902)	-	(1 190)	-	-	-	-	-	-	12 964	(2 189)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(999)	-	-	-	-	-	-	6 005	(999)

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	5 595	(933)	-	-	-	(799)	-	-	-	-	5 595	(1 732)		
	За 2024 г.	-	-	5 595	-	-	(933)	-	-	-	-	5 595	(933)		
	в том числе:														
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	5 595	(933)	-	-	-	(799)	-	-	-	-	5 595	(1 732)		
	За 2024 г.	-	-	5 595	-	-	(933)	-	-	-	-	5 595	(933)		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5 631	5 021	5 882
в том числе:			
Программы для ЭВМ	-	15	18
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	10 755	5 006	5 864
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 762	-	43 820	-	(9 624)	35 958	-
	За 2024 г.	1 762	-	60	-	(60)	1 762	-
Незавершенное приобретение нематериальных активов	За 2025 г.	1 762	-	9 124	-	(2 091)	8 795	-
	За 2024 г.	1 762	-	60	-	(60)	1 762	-
Незавершенные разработки	За 2025 г.	-	-	34 696	-	(7 533)	27 163	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном году сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обесценение нематериальных активов

На конец отчетного года Общество провело проверку на обесценение НМА.

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

На конец отчетного года по капитальным вложениям в объекты нематериальных активов тестирование не проводилось, так как предыдущие расчеты показывают, что возмещаемая сумма активов значительно выше их балансовой стоимости, и не произошло событие, устраняющее данную разницу.

21. Запасы

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение *цены/фактической себестоимости*, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	61 604	-	289 123	(235 052)	-	-	-	X	X	118 796	-
	За 2024 г.	53 537	-	136 185	(128 118)	-	-	-	X	X	61 604	-
в том числе:	За 2025 г.	56 776	-	143 698	(94 213)	-	-	-	-	-	106 261	-
	За 2024 г.	50 054	-	48 168	(41 446)	-	-	-	-	-	56 776	-
Готовая продукция	За 2025 г.	3 129	-	26 727	(24 247)	-	-	-	-	3 121	8 730	-
	За 2024 г.	1 610	-	32 916	(31 397)	-	-	-	-	-	3 129	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	1 068	-	118 041	(115 322)	-	-	-	-	-	3 787	-
	За 2024 г.	1 550	-	54 783	(55 265)	-	-	-	-	-	1 068	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	627	-	600	(1 227)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	319	-	310	(2)	-	-	-	-	-	627	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	За 2025 г.	4	-	57	(43)	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	4	-	8	(8)	-	-	-	-	-	4	-

22. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила: **5 000 000 (Пять миллионов) руб.**

Участники	% владения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего:	100,00%	100,00%	100,00%
физические лица	62,00%	100,00%	100,00%
юридические лица	38,00%	--	--

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества *полностью оплачен*.

В течение 2025 года величина уставного капитала *не менялась*.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Величина уставного капитала всего (тыс. руб.), в том числе:	5 000	5 000
- оплачено	5 000	5 000

23. Обязательства

Наличие и движение кредитов и займов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано	Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	47 248	-	836	(48 084)		-
	За 2024 г.	43 311	-	3 937	-	-	47 248
в том числе:							
	Кредиты						
	За 2025 г.	47 248	-	836	(48 084)		-
	За 2024 г.	43 311	-	3 937	-	-	47 248
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 017	317 000	275	(76 001)	-	250 291
	За 2024 г.	5 800	6 500	290	(3 573)	-	9 017
в том числе:							
	Кредиты						
	За 2025 г.	9 017	317 000	275	(76 001)	-	250 291
	За 2024 г.	5 800	6 500	290	(3 573)	-	9 017
Итого	За 2025 г.	56 265	317 000	1 111	(124 085)	X	250 291
	За 2024 г.	49 111	6 500	4 227	(3 573)	X	56 265

24. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности, которые составляют 5% и более процентов в общем объеме доходов за отчетный период)		
доходы от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг производственно-технического характера по собственным разработкам и контрактному производству (ОЕМ)	68 918	85 342
Прочие услуги	920	-
ИТОГО:	69 838	85 342

25. Себестоимость продаж по видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
расходы, связанные с от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг производственно-технического характера по собственным разработкам и контрактному производству (ОЕМ)	(90 612)	(60 003)
ИТОГО	(90 612)	(60 003)

26. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование операции	2025 год		2024 год		Порядок отражения в ОФР
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
Изменение ДЗ/КЗ	-	(98)		-	свернуто
Курсовые разницы	538	-	-	-	свернуто
Оценочные обязательства (закрытие)	1 109	X	-	X	-
Расходы на услуги банков	X	(2 610)	X	(426)	-
Реализация основных средств	-	-	-	(175)	свернуто
Реализация прочего имущества	-	(15)	-	-	свернуто
Резерв по сомнительным долгам	-	(2 022)	-	-	свернуто
Материальная помощь	-	(100)	-	-	-
Монтажные работы	-	(8 422)	-	-	-
Недостачи по результатам инвентаризации	-	(4 216)	-	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	(408)	1 866	(269)	-
Итого	1 647	(17 791)	1 866	(870)	-

27. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателей	код стр. ОФР	2025			2024		
			Сумма (база)	Ставка налога	Налог на прибыль	Сумма (база)	Ставка налога	Налог на прибыль
1	Условный расход «-»/доход «+» по налогу на прибыль	2300	(49 805)	25%	12 451	117	20%	(23)
2	Постоянное налоговое обязательство (актив)	-	-	-	(6 921)	-	-	-
3	Временные разницы	-	-	-	-	-	-	5
4	Текущий налог на прибыль (ТН), стр. 1+2+3	2411	-	-	-	-	-	(18)
5	Изменение отложенного налога на прибыль	2412	-	25%	(267)	-	20%	224
6	Налог на прибыль (НП=ТН+ОПН), стр. 4+5	2410	-	-	5 263	-	-	206

28. Денежные средства

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств:

Наименование	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(28 414)	(1 917)
НДС	(25 147)	-
Обеспечительные платежи	(124)	(906)
Банковская комиссия	(2 610)	(425)
Государственная пошлина	-	(84)
Выдача ДС подотчетному лицу	(233)	(502)
Остаток на ЕНС (единый налоговый счет)	(300)	

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 прочие поступления:	1 917	6 722
В том числе:		
Реализация прочего имущества	-	5 976
Реализация прочего имущества	277	-
Возврат денежных средств от поставщиков и заказчиков	112	2
Возврат обеспечительных платежей	943	
Возврат по претензии	-	1
Проценты по депозитам и НСО	585	743

29. Информация о связанных сторонах

Так как раскрытие информации о связанных сторонах в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации Общества, то на основании п. 16 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает данную информацию в ограниченном объеме. При этом в Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица.

Операции со связанными сторонами

Тыс. руб.

Связанная сторона/договор	Расчеты по незавершенным операциям на 31.12.24		Обороты за период		Расчеты по незавершенным операциям на 31.12.25	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступления - всего, в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0	0	7 962	7 962	0	0
другие связанные стороны	0	0	7 962 446	7 962 446	0	0
Продажа всего, в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	0	0	53 751	60 039	0	6 288
другие связанные стороны	0	0	53 751	60 039	0	6 288
Финансовые операции	0	0	16 395	16 669	0	274
Займы полученные	0	0	16 395	16 669	0	274

основное хозяйственное общество	0	0	0	0	0	0	0	0
другие связанные стороны	0	0	0	16 395	16 669	0	0	274
Итого:	0	0	0	78 108	84 670	0	0	6 562

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2025
1	
Поступление денежных средств от связанных сторон:	23 030
- основное хозяйственное общество	0
- другие связанные стороны	23 030
Направление денежных средств связанным сторонам:	44 207
- основное хозяйственное общество	0
- другие связанные стороны	44 207

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Информация о вознаграждениях:

тыс. руб.

№ п/п	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в том числе по видам выплат	2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	3 498,5	3 041,6
	заработная плата	3 023,9	2 570,3
	налоги и сборы	474,6	471,3

30. События после отчетной даты

События, которые происходили между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние у Общества отсутствуют

31. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г., и введение новых ограничительных мер в октябре 2025 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

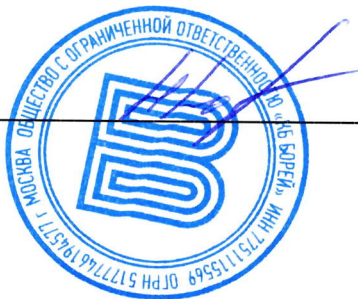
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Генеральный директор

27 февраля 2026 г.



Корнеева Наталья Сергеевна