

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

Организация Обществ с ограниченной ответственностью "УМС Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОНТО
по ОКРБ

Коды
31/12/2025
68500306
384

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	от списания		амортизация	обесценение	пересчета		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
						первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением незавершенной строительной работы) - всего в том числе	5200	2025 г.	144 687	(94 327)	25 663	(5 230)	4 547	(22 830)	-	-	-	-	-	166 122	(112 670)
	5210	2024 г.	121 720	(76 253)	27 436	(4 472)	4 367	(22 461)	-	-	-	-	-	144 667	(94 327)
	5201	2025 г.	25 760	(14 039)	6 794	(848)	832	(5 604)	-	-	-	-	-	31 605	(19 811)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5211	2024 г.	21 466	(11 555)	5 837	(1 543)	1 542	(4 026)	-	-	-	-	-	25 760	(14 039)
	5202	2025 г.	40 169	(28 414)	11 973	(1 338)	1 251	(7 239)	-	-	-	-	-	50 804	(34 902)
	5212	2024 г.	37 776	(23 293)	4 366	(1 971)	1 853	(7 014)	-	-	-	-	-	40 169	(28 414)
Офисное оборудование	5203	2025 г.	41 539	(35 334)	6 659	(2 829)	2 368	(5 032)	-	-	-	-	-	45 769	(39 029)
	5204	2024 г.	39 228	(28 843)	3 711	-	-	(6 071)	-	-	-	-	-	41 539	(35 334)
	5205	2025 г.	32 927	(13 944)	1 090	(952)	952	(3 884)	-	-	-	-	-	34 017	(15 826)
Транспортные средства	5213	2024 г.	20 356	(10 478)	13 523	(540)	96	(540)	-	-	-	-	-	32 927	(17 826)
	5206	2024 г.	20 356	(10 478)	13 523	(540)	96	(540)	-	-	-	-	-	32 927	(17 826)
	5207	2025 г.	3 862	(2 566)	149	(115)	-	(340)	-	-	-	-	-	3 826	(3 040)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5214	2024 г.	3 862	(2 566)	149	(115)	-	(340)	-	-	-	-	-	3 826	(3 040)
	5208	2025 г.	3 862	(2 566)	149	(115)	-	(340)	-	-	-	-	-	3 826	(3 040)
	5215	2024 г.	3 862	(2 566)	149	(115)	-	(340)	-	-	-	-	-	3 826	(3 040)
Другие виды основных средств	5216	2024 г.	3 862	(2 566)	149	(115)	-	(340)	-	-	-	-	-	3 826	(3 040)
	5217	2025 г.	3 862	(2 566)	149	(115)	-	(340)	-	-	-	-	-	3 826	(3 040)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	всего: (с учетом пересмотра фактической стоимости)	сплиски (с учетом пересмотра фактической стоимости)		эмогизация	обесценение	пересчета		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация	
						фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	325 784	(129 639)	59 135	(36 712)	34 120	(77 993)	-	-	-	-	348 207	(173 512)
	5210.3	2024 г.	312 410	(64 429)	6 795	(6 565)	6 565	(71 759)	-	-	-	-	325 784	(129 639)
в том числе	5201.3	2025 г.	325 683	(129 547)	59 080	(36 556)	33 969	(77 934)	-	-	-	-	348 207	(173 512)
Офисные здания и складские помещения	5211.3	2024 г.	312 461	(64 369)	6 743	(6 568)	6 568	(71 296)	-	-	-	-	325 083	(129 547)
	5202.3	2025 г.	101	(92)	55	(156)	151	(59)	-	-	-	-	-	-
земельные участки	5212.3	2024 г.	49	(39)	52	-	-	(53)	-	-	-	-	101	(92)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	53 512	50 360	45 487
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	12 795	11 721	9 911
Офисное оборудование	5222	15 902	11 755	14 485
Транспортные средства	5223	7 740	6 605	9 385
Производственный и хозяйственный инвентарь	5224	16 189	18 983	9 878
Другие виды основных средств	5225	886	1 256	1 828

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	описание	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5270.1	2025 г.	715	-	33 517	-	(7 118)	25 651	-	849
	5280.1	2024 г.	793	-	38 318	-	(10 957)	27 439	-	715
в том числе:										
	5270.11	2025 г.	715	-	14 046	-	(7 118)	(6 754)	-	849
Машины и оборудование (кроме офисного)	5280.11	2024 г.	793	-	5 950	-	(41)	(5 837)	-	715
Офисное оборудование	5270.12	2025 г.	-	-	11 973	-	-	(11 973)	-	-
	5280.12	2024 г.	-	-	4 707	-	(339)	(4 368)	-	-
Транспортные средства	5270.13	2025 г.	-	-	6 959	-	-	(6 959)	-	-
	5280.13	2024 г.	-	-	3 711	-	-	(3 711)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5270.14	2025 г.	-	-	1 080	-	-	(1 080)	-	-
	5280.14	2024 г.	-	-	24 100	-	(10 577)	(13 523)	-	-
Другие виды основных средств	5270.15	2025 г.	-	-	149	-	-	(149)	-	-
	5280.15	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведения первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2025 г.	287 810	-	-	-	-	-	(165 331)	-	122 479	-
в том числе:	5311	2024 г.	419 010	-	-	(131 200)	-	-	-	-	287 810	-
Вложения в уставные капиталы	5302	2025 г.	287 810	-	-	-	-	x	(165 331)	-	122 479	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5312	2024 г.	419 010	-	-	(131 200)	-	x	-	-	287 810	-
	53021	2025 г.	287 810	-	-	-	-	x	(165 331)	-	122 479	-
	53121	2024 г.	419 010	-	-	(131 200)	-	x	-	-	287 810	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведения первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2025 г.	9 999	-	-	-	-	-	-	-	9 999	-
в том числе:	5315	2024 г.	9 999	-	-	-	-	-	-	-	9 999	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2025 г.	9 999	-	-	-	-	-	-	-	9 999	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	5318	2024 г.	9 999	-	-	-	-	-	-	-	9 999	-
	53094	2025 г.	9 999	-	-	-	-	-	-	-	9 999	-
	53184	2024 г.	9 999	-	-	-	-	-	-	-	9 999	-
Финансовых вложений - итого	5310	2025 г.	287 809	-	-	(131 200)	-	-	(165 331)	-	132 479	-
		2024 г.	429 009	-	-	-	-	-	-	-	287 809	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Запасы - всего	5400	2025 г.	1 197 148	(10 144)	1 431 942	(1 270 314)	-	(15 661)	x	x	1 358 776	(25 805)	
в том числе:	5420	2024 г.	896 859	(7 976)	1 745 520	(1 446 231)	-	(2 168)	x	x	1 197 148	(10 144)	
Сырье и материалы	5401	2025 г.	170 431	-	427 923	(28 606)	-	-	(415 558)	-	154 190	-	
	5421	2024 г.	49 797	-	529 874	(38 096)	-	-	(371 144)	-	170 431	-	
Готовая продукция	5402	2025 г.	61 351	(257)	323	(360 574)	-	-	417 482	-	116 582	(257)	
	5422	2024 г.	34 242	(257)	31 770	(380 416)	-	-	375 757	-	61 351	(257)	
Товары для перепродажи	5403	2025 г.	965 366	(9 887)	1 003 696	(881 134)	-	(15 661)	(1 924)	-	1 086 004	(25 548)	
	5423	2024 г.	812 820	(7 719)	1 184 876	(1 027 717)	-	(2 168)	(4 613)	-	965 366	(9 887)	

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (спасанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило		начисление резерва	погашено	на расходы	восстановлен/использование резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
						проценты, штрафы и иные начисления	списано								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	30 480	-	7 675	-	-	-	-	-	(7 656)	30 499	-		
	5521	2024 г.	26 770	-	5 188	-	-	(1 486)	-	-	-	30 480	-		
Авансы выданные	5502	2025 г.	12 243	-	1 065	-	-	-	-	-	-	13 308	-		
	5522	2024 г.	11 445	-	798	-	-	-	-	-	-	12 243	-		
	5503	2025 г.	18 237	-	6 610	-	-	-	-	-	(7 656)	17 191	-		
	5523	2024 г.	15 325	-	4 400	-	-	(1 486)	-	-	-	18 237	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	212 484	(2 459)	271 064	-	(3 520)	(216 919)	-	1 259	7 656	274 285	(4 720)		
	5530	2024 г.	185 085	(1 749)	212 484	-	(2 023)	(165 085)	-	1 312	-	212 484	(2 459)		
в том числе:															
	5511	2025 г.	133 590	(2 459)	169 705	-	(3 520)	(133 590)	-	1 259	-	169 705	(4 720)		
Получатели и заказчики	5531	2024 г.	86 386	(1 748)	133 590	-	(2 023)	(86 386)	-	1 312	-	133 590	(2 459)		
Авансы выданные	5512	2025 г.	29 123	-	48 699	-	-	(29 123)	-	-	-	48 699	-		
	5532	2024 г.	41 573	-	29 123	-	-	(41 573)	-	-	-	29 123	-		
Прочая	5513	2025 г.	49 771	-	52 660	-	-	(54 206)	-	-	7 656	55 881	-		
	5533	2024 г.	37 126	-	49 771	-	-	(37 126)	-	-	-	49 771	-		
Итого	5500	2025 г.	242 964	(2 459)	278 739	-	(3 520)	(216 919)	-	1 259	x	304 784	(4 720)		
	5520	2024 г.	191 855	(1 749)	217 862	-	(2 023)	(166 573)	-	1 312	x	242 864	(2 459)		

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8
1	2	-	-	-	-	-	-
Всего	5540	4 720	4 720	2 459	2 459	1 748	1 748
в том числе:							
Получатели и заказчики	5541	4 720	4 720	2 459	2 459	1 748	1 748

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
				поступило			статсвано			
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	157 356	5 196	-	-	-	(45 028)	-	117 524
	5571	2024 г.	193 356	12 699	-	-	-	(48 699)	-	157 356
в том числе:										
Расчеты по аренде	5552	2025 г.	157 356	5 196	-	-	-	(45 028)	-	117 524
	5572	2024 г.	193 356	12 699	-	-	-	(48 699)	-	157 356
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	1 584 959	1 309 158	-	(1 399 953)	-	45 028	-	1 539 192
	5580	2024 г.	1 321 389	1 543 219	-	(1 328 348)	-	48 699	-	1 584 959
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2025 г.	1 270 006	1 228 736	-	-	(1 270 006)	-	-	1 228 736
	5581	2024 г.	1 002 581	1 270 006	-	(1 002 581)	-	-	-	1 270 006
Авансы полученные	5562	2025 г.	45 760	7 841	-	(45 760)	-	-	-	7 841
	5582	2024 г.	64 242	45 760	-	(64 242)	-	-	-	45 760
Расчеты по налогам и взносам	5563	2025 г.	30 157	38 594	-	(30 157)	-	-	-	38 594
	5583	2024 г.	6 544	30 157	-	(6 544)	-	-	-	30 157
Прочая	5564	2025 г.	191 660	-	-	(89)	-	-	-	191 571
	5584	2024 г.	191 571	191 660	-	(191 571)	-	-	-	191 660
Расчеты по аренде	5565	2025 г.	46 893	33 674	-	(53 459)	-	45 028	-	72 137
	5585	2024 г.	55 880	5 153	-	(62 639)	-	48 699	-	46 893
Доходы будущих периодов	5569	2025 г.	483	313	-	(483)	-	-	-	313
	5589	2024 г.	571	483	-	(571)	-	-	-	483
Итого	5550	2025 г.	1 742 315	1 314 354	-	(1 399 953)	-	x	-	1 656 716
	5570	2024 г.	1 514 745	1 555 918	-	(1 328 348)	-	x	-	1 742 315

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	43 487	21 359	(15 395)	-	49 451
	5710	2024 г.	40 627	21 269	(18 409)	-	43 487
в том числе:							
Оценочные обязательства на выплату премий сотрудникам	5701	2025 г.	14 963	16 783	(14 963)	-	16 783
	5711	2024 г.	17 260	14 962	(17 259)	-	14 963
Оценочные обязательства на гарантийный ремонт	5702	2025 г.	6 581	-	(432)	-	6 149
	5712	2024 г.	7 731	-	(1 150)	-	6 581
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5703	2025 г.	21 943	4 576	-	-	26 519
	5713	2024 г.	15 636	6 307	-	-	21 943

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	13 308	12 243	11 445
в том числе:				
Гарантийные суммы, уплаченные по договорам аренды нежилых помещений	5811	13 308	12 243	11 445

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 289 890	1 405 681
Затраты на оплату труда	5620	248 278	206 979
Отчисления на социальные нужды	5630	67 279	54 394
Амортизация	5640	99 389	91 952
Прочие затраты	5650	187 464	190 312
Итого по элементам	5660	1 892 300	1 949 318
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(57 231)	-
Готовая продукция	5671	(57 231)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 835 069	1 949 318

Генеральный директор

Большаков А.В.

27 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «УМС Рус» за 2025 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «УМС Рус» (далее – «Общество») образовано 23 декабря 2008 г. и занимается оптовой торговлей производственным электротехническим оборудованием.

Общество зарегистрировано по адресу: 115088, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 20А, строение 2.

Общество имеет обособленные подразделения без образования юридического лица в г. Санкт-Петербург, г. Новосибирск, г. Казань, г. Люберцы, Московская обл., г. Краснодар, г. Екатеринбург.

13 февраля 2024 г. произведена реорганизация в форме присоединения к Обществу его дочернего общества ООО «АП Технологии».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 130 человек (31 декабря 2024 г. – 128 человек, 31 декабря 2023 г. – 98 человек).

Участники Общества:

Участником Общества является компания CAME S.P.A., учрежденное и действующее по законодательству Итальянской Республики, владеющая 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется участником Общества, Советом директоров и Исполнительным органом Общества.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Габриэле Франческин – член совета директоров, Главный директор по продуктам и маркетингу и Главный директор по продажам CAME S.P.A., Итальянская Республика.
- Хишам Хаддад – Старший исполнительный вице-президент и региональный генеральный директор – Азиатско-Тихоокеанский регион, Ближний Восток и Африка CAME GULF FZCO, Дубай (ОАЭ).
- Лука Скаборо – член совета директоров, Главный операционный директор CAME S.P.A., Итальянская Республика.

ООО «УМС Рус»

Адрес (место нахождения):
115088, г. Москва,
Южнопортовый 2-й проезд,
дом 20А, строение 2

Т +7 (495) 739 00 69
oru.info@came.com
www.camerussia.com
www.came.com

- Большаков Антон Валерьевич – член совета директоров, Генеральный директор ООО «УМС Рус».

Исполнительным органом Общества является генеральный директор – Большаков Антон Валерьевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Активы

3.1 Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

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

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражено оборудование, транспортные и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-18
Офисное оборудование	2-14
Транспортные средства	3-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-16
Другие виды основных средств	3-11

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Признаков обесценения основных средств не выявлено, обесценение не производилось.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Права пользования активами, схожие по характеру использования с основными средствами, отнесенными к той же группе, не переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и складские помещения	1-10

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости в сумме прямых затрат без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошли сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости готовой продукции и товаров над ее чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада Единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

12. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

13. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам года;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту.

Формирование оценочного обязательства по неиспользованным работниками отпусков:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства по выплате премии по итогам года:

Величина оценочного обязательства по предстоящим расходам на выплату годовой премии сотрудникам определяется на основании расчета выполнения плановых показателей по каждому сотруднику.

Формирование оценочного обязательства по гарантийному ремонту:

Величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту определяется как 0,8% от выручки без учета налогов и других аналогичных обязательных платежей товаров Came Group за предыдущие 6 (шесть) месяцев.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

14. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Доходы

Выручка от продажи готовой продукции, товаров, услуг отражалась по мере отгрузки готовой продукции, товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от продажи прочего имущества;
- прочие доходы.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, и расходы, связанные с оказанием услуг по ремонту оборудования, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг:

- оплата услуг банка;
- отрицательные курсовые разницы;
- списание имущества (основных средств);
- прочие расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов

17. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

в) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности;
- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);
- нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);
- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением отражения оборотных и внеоборотных активов в формах бухгалтерской отчетности

- 1) В соответствии с ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 и 2023 год путем уменьшения строки 1230 «Дебиторская задолженность» и увеличением строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на сумму авансов, выданных арендодателям и подлежащих возврату Обществу при завершении долгосрочных договоров аренды, а также долгосрочной задолженности по беспроцентным займам сотрудников, которые будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты (корректировка 1).

- 2) В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными 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.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: положительные и отрицательные курсовые разницы; доходы и расходы от выбытия основных средств (корректировка 2).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	2 708	30 480	33 188
1230	Дебиторская задолженность	1	240 505	(30 480)	210 025
2340	Прочие доходы	2	207 106	(119 170)	87 936
2350	Прочие расходы	2	(367 795)	119 170	(248 625)
Корректировки показателей 2023 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	3 396	26 770	30 166
1230	Дебиторская задолженность	1	190 107	(26 770)	163 337

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- 1) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

2) В связи с изменением формы отчета об изменениях капитала с 2025 года:

- эффект изменения капитала в результате перехода Общества на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31.12.2023, который в бухгалтерской отчетности за 2024 год был включен в строку 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ», – в отчете об изменениях капитала за 2025 года представлен в строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение основных средств».

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд организации.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Обязательства по аренде

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	35 401	28 712
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	35 401	28 712

3. Финансовые вложения

Стоимость финансовых вложений

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначаль- ная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначаль- ная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначаль- ная стоимость	Балансовая стоимость
Текущая рыночная стоимость не определяется	287 810	122 479	287 810	287 810	419 010	419 010

Информация по видам финансовых вложений приведена ниже.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вложения в уставные капиталы организаций-связанных сторон			
Дочерние общества	122 479	287 810	419 010
Итого вложения в уставные капиталы организаций	122 479	287 810	419 010

Дочерние общества

У Общества одно дочернее общество, занятое в области производства оказания услуг и торговли.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Доля владения	Местонахождение	Вид деятельности
Came Automation System (Shanghai) Co., Ltd.	100%	Китайская Народная Республика	Торговля электротехническим оборудованием

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв под обесценение финансового вложения в сумме 165 331 тыс. руб. в связи с существенным снижением чистых активов. Общество не создавало резервы под обесценение финансовых вложений в 2024 году ввиду отсутствия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении 3.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» раздела 4.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с таможенным органом	25 092	23 219	24 622
По налогам и взносам	26 738	25 998	12 504
По беспроцентным займам выданным	20 411	18 237	15 325
По иным основаниям	831	554	-
Итого прочая дебиторская задолженность	73 072	68 008	52 451

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	84 430	98 774	145 363
Средства на валютных счетах	-	4 776	26 690
Средства в кассе	59	98	127
Итого денежные средства	84 489	103 648	172 180
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	84 489	103 648	172 180

Прочие поступления и платежи

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления в результате присоединения АП Технологии	-	35 912
Иные поступления	2 311	10 327
Итого прочие поступления по текущей деятельности	2 311	46 239
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Страховые взносы	74 944	61 077
НДФЛ	39 641	31 366
Таможенные пошлины	18 011	20 756
Услуги банков	17 178	10 761
Займы, выданные работникам	6 610	5 400
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	16 306	2 734
Иные платежи	11 188	10 351
Итого прочие платежи по текущей деятельности	183 878	142 445
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	114 024	97 414
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	114 024	97 414

7. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал полностью оплачен и отражен в сумме номинальной стоимости долей участника Общества.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включается в строку 1520 бухгалтерского баланса.

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по аренде и др.) приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» раздела 5.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам по вкладу в уставный капитал дочерней организации	165 331	165 331	165 331
По расчетам по приобретению доли в уставном капитале	26 240	26 240	26 240
По иным основаниям	-	89	-
Итого прочая кредиторская задолженность	191 571	191 660	191 571

9. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Товары	1 366 426	1 521 982
Готовая продукция	546 665	512 360
Лицензии	14 429	3 242
Услуги по техническому обслуживанию оборудованию и выполнение ремонтных работ	7 011	9 174
Иные виды выручки	24 202	-
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 958 733	2 046 758

10. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Товары	875 532	1 022 986
Готовая продукция	357 127	382 695
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 232 659	1 405 681

11. Коммерческие расходы

Наименование	2025	2024
Затраты на оплату труда	152 987	125 407
Амортизация	70 274	67 771
Отчисления на социальные нужды	43 027	35 324
Расходы на рекламу	16 092	21 720
Расходы на аренду автотранспорта	14 875	14 119
Расходы на обслуживание веб-сайтов	13 439	14 975
Расходы по доставке товара покупателям	10 227	11 594
Консультационные, юридические услуги	6 940	11 991
Командировочные расходы	5 451	5 966
Расходы на обслуживание помещений	5 283	4 482
Расходы на гарантийный ремонт	3 412	2 491
Расходы на страхование сотрудников	3 258	3 162
Складские расходы	2 562	2 846
Техобслуживание (ремонт) автомобилей	2 100	3 053
Представительские расходы	1 487	8 485
Прочие расходы	38 466	35 040
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	389 880	368 426

12. Управленческие расходы

Наименование	2025	2024
Затраты на оплату труда	95 291	81 572
Амортизация	29 115	24 181
Отчисления на социальные нужды	24 252	19 070
Консультационные, юридические услуги	15 822	15 554
Командировочные расходы	4 233	1 585
Расходы на разработку, адаптацию и модификацию программ для ЭВМ	3 934	3 976
Техобслуживание и ремонт офисного оборудования	3 877	2 301
Расходы на лицензии и права пользования ПО	3 666	3 302
Расходы на услуги связи, интернет	3 334	2 836
Списание малоценных объектов	2 050	3 790
Расходы на страхование сотрудников	1 966	1 733
Расходы на обслуживание помещений	1 900	1 891

ООО "УМС Рус"

Адрес (место нахождения):
115088, г. Москва,
Южнопортовый 2-й проезд,
дом 20А, строение 2

Т +7 (495) 739 00 69
cru.info@came.com
www.camerussia.com
www.came.com

Наименование	2025	2024
Расходы на аудит	1 650	1 137
Прочие расходы	21 440	12 283
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	212 530	175 211

13. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	259 318	-	-	107 319
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	165 331	-	-
Расходы на услуги банков	-	17 511	-	10 848
Расходы на резерв под обесценение запасов	-	15 661	-	2 168
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 556	4 824	85 264	84 386
Оборудование, материалы непроизводственного назначения	-	7 770	-	6 529
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	274	7 741	295	8 965
Расходы на корпоративные мероприятия, в т. ч. сумма предъявленного НДС	-	3 808	-	5 439
Расходы по замене товара (продукции)	-	-	-	10 137
Прочие	911	14 240	2 377	12 834
Итого прочие доходы/расходы (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)	265 059	236 886	87 936	248 625

14. Налог на прибыль организаций

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		29 109		(18 380)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
Резерв под обесценение финансовых вложений	165 331	41 333	-	-
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	58 857	14 714	67 086	13 417
Итого ПНР	224 188	56 047	67 086	13 417
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				

ООО "УМС Рус"

Адрес (место нахождения):
115088, г. Москва,
Южнопортовый 2-й проезд,
дом 20А, строение 2

Т +7 (495) 739 00 69
cru.info@came.com
www.camerussia.com
www.came.com

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Курсовые разницы	-	-	172 151	34 430
Арендные обязательства	13 452	3 363	23 058	4 612
По резервам под обесценение ТМЦ	18 442	4 611	-	-
По иным основаниям	23 489	5 872	35 606	7 121
Погашение ОНА				
Арендные обязательства	(50 487)	(12 622)	(72 952)	(14 590)
По резервам под обесценение ТМЦ	(2 780)	(695)	-	-
Курсовые разницы	(94 924)	(23 731)	-	-
По иным основаниям	(19 101)	(4 775)	(27 468)	(5 494)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(111 909)	(27 977)	130 395	26 079
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
Курсовые разницы	(103 820)	(25 955)	(70 604)	(14 321)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(13 700)	(3 425)	(16 817)	(3 363)
По иным основаниям	(9 768)	(2 442)	(25 755)	(5 151)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	38 612	9 653	75 726	15 145
По иным основаниям	30 672	7 668	21 455	4 291
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(58 004)	(14 501)	(16 995)	(3 399)
Пересчет ОНА и ОНО		-		22 680
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		170 711		88 585
Текущий налог на прибыль организаций		42 678		17 717

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% в 2025 году, 20% – в 2024 году.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г.

15. Связанные стороны

Контролирующие и преобладающие общества

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Контролирующим обществом является CAME S.P.A.

В число связанных сторон Общества также входят другие юридические лица, находящиеся под контролем компании CAME S.P.A.

Дочерние общества

Состав дочерних обществ приведен в пункте «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

Физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия общества, является гражданин Итальянской Республики Андреа Менуццо.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	2025	2024
Основное общества		
CAME S.P.A., Италия – Продажа готовой продукции	-	2 852
Итого	-	2 852

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025 год			
Приобретение товаров	-	622 852	95 448
Оказание услуг	9 365	-	-
Итого	9 365	622 852	95 448
За 2024 год			
Приобретение товаров	120 339	1 155 411	122 158
Оказание услуг	10 144	-	-
Итого	130 483	1 155 411	122 158

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174 622	842 253	12 728
Итого кредиторская задолженность	174 622	842 253	12 728

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2024			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	188 671	1 005 017	73 008
Итого кредиторская задолженность	188 671	1 005 017	73 008

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2023			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	1 840
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-	-	1 840
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	737 093	179 883	82 463
Итого кредиторская задолженность	737 093	179 883	82 463

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДС	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Платежи				
в том числе:		21 621	539 780	147 836
Приобретение товаров и материалов	4121	13 695	539 780	147 836
Оплата услуг	4121	7 926	-	-

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2024 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления				
в том числе:		2 978	-	1903
От продажи готовой продукции и товаров	4111	2 978	-	1903
Платежи				
в том числе:		678 001	452 116	157 080
Приобретение товаров и материалов	4121	669 400	452 116	157 080
Оплата услуг	4121	8 601	-	-

Дивиденды

В 2025 и 2024 гг. дивиденды Единственному участнику Общества – CAME S.P.A. не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2025 году Общество выплатило генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 29 191 тыс. руб. (за 2024 год – 29 259 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

16. Условные обязательства и условные активы

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «УМС Рус» _____

Большаков А.В.

27 марта 2026 года



ООО «УМС Рус»

Адрес (место нахождения):
115088, г. Москва,
Южнопортовый 2-й проезд,
дом 20А, строение 2

Т +7 (495) 739 00 69
cru.info@came.com
www.camerussia.com
www.came.com