

454010, г. Челябинск, ул. Енисейская, д. 20, стр. 1
Тел: 8(351)222-01-30
E-mail: chzet74@mail.ru
ИНН/КПП 7448181578/ 744901001

р/с 40702810272000011021
в Челябинском отделении №8597
ПАО «Сбербанк»
ОГРН 1157448007507

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «Челябинский Завод Электротехники»

Юридический и фактический адрес: 454010, Челябинская область, г. о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Енисейская, д. 20, стр. 1

ИНН 7448181578

КПП 744901001

Дата государственной регистрации: «09» июля 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1157448007507,

Государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Генеральным директором общества на основании протокола общего собрания учредителей №1 от «30» июня 2015 года является Кодратенко Павел Александрович.

Бенефициарный владелец: Буртова Анастасия Игоревна.

У организации имеется шесть расчетных счетов, из которых:

три счета открыты в ПАО «Сбербанк»;

два счета в АО «Альфа - банк»;

один счет в АО «Банк Интеза».

Валютные счета: 2 счета в АО «Банк Интеза».

ККМ на организацию не зарегистрировано.

Не имело филиалов и структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

1. Вид (ы) деятельности

К видам текущей основной деятельности относятся:

27.90 - Производство прочего электрического оборудования.

Неосновные виды деятельности:

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная;

49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Инвестиционная деятельность ведется. В 2025 году были построены и сданы в эксплуатацию два здания делового управления, один центральный комплектно-заготовительный склад. Продолжается строительство трех складских помещений.

Финансовая деятельность ведется. Привлекаются заемные средства, выплачиваются дивиденды учредителям общества.

Не осуществляло игровой деятельности, видео показов и лотерей.

2. Сведения об аудитор на 2025 год

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «ТИМС»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО АФ «ТИМС»

ИНН 7448090641

КПП 744801001

Место нахождения: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Почтовый адрес: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Телефон: (351) 280-25-71

Электронная почта: aftimc@mail.ru

http://aftimc.ru

Аудиторская фирма ООО АФ «ТИМС» является членом саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи 12006077545 от 10.01.2020 г.

3. Структура персонала и оплата труда за 2 года

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 47 человек.

Средняя заработная плата в целом по организации за 2025 г. составила 207 тыс. рублей, за 2024 г. 170 тыс. рублей.

К управленческому персоналу относятся:

1. Генеральный директор - Кодратенко Павел Александрович;
2. Финансовый директор - Буртовая Анастасия Игоревна;
3. Исполнительный директор - Буртовой Владимир Максимович.

Заработная плата управленческого персонала за 2025 год составила 13 747 тыс. рублей, за предыдущий год 10 601 тыс. рублей.

Система оплаты труда окладно - премиальная.

4. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация не допускала при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о движении капитала.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и сопутствующая информация представлены в табличном и текстовом формате. Строки форм отчетности, состоящие из нескольких существенных показателей, раскрыты в настоящих пояснениях. Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

5. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля возглавляется руководителем.

Главный бухгалтер отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов. Главный бухгалтер возглавляет проведение внутреннего контроля годовой бухгалтерской отчетности.

Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется непрерывно всеми работниками, руководством и собственниками. Документально фиксируются только факты нарушения.

Требования главного бухгалтера о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

Раскрытие учетной политики

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности, следующая:

Показатель в бухгалтерской отчетности отражается обособленно при соблюдении условия существенности, если он составляет 10 процентов от общего итога данных. При этом, общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета, отражаемых в отчетности под единым кодом. (К доходам, составляющим более 5 %, отдельно отражаются расходы).

Бухгалтерская отчетность уточняется, в случае обнаружения существенной ошибки, в результате исправления которой, показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 % по отношению к прежнему значению.

В электронный документооборот переведены следующие виды операций:

- реализации;
- банковские операции;
- операции с поставщиками, частично исходя из индивидуальных соглашений.

Метод амортизации основных средств – линейный.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются по Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 №1 (основные средства, принятые на баланс до 01.01.2017 г.) По основным средствам, принятым на учет после 01.01.2017 г. срок полезного использования определяется на основе ФСБУ 6/2020 и классификатора ОКОФ. Элементы амортизации (сроки амортизации, способы и ликвидационная стоимость) ежегодно пересматриваются. К долгосрочной аренде (ППА) отнесены договоры, общей стоимостью более 300 000 рублей, сроком аренды более 12 месяцев и сроком аренды до 12 месяцев, если планируется пролонгация. Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Запасы, для принятия к учету, оцениваются по фактическим расходам. Способ оценки запасов при списании, выбытии, продаже – по средней. Номенклатура товаров, материалов ведется по наименованиям.

Перечень прямых расходов:

- материальные расходы;
- оплата труда;
- аренда, ремонт, обслуживание оборудования;
- производственные расходы;
- лицензия на производство.

Состав и порядок формирования оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам формируется один раз в год, при наличии сомнительной задолженности;
- резерв по отпускам формируется ежемесячно, исходя из 9% от ФОТ с учетом начислений страховых взносов. Используется по факту выплаты отпускных.

Порядок признания выручки организации - по мере отгрузки (метод начисления). Договоры на реализацию оформляются на каждую сделку. Реализация определяется на основании документа на дату перехода права собственности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов на основании первичных документов, по дате понесения. Коммерческие и управленческие расходы закрываются на реализацию полностью, ежемесячно. Себестоимость продаж формируется сокращенно только по прямым расходам.

ООО НПО «ЧЗЭТ» является плательщиком налога на прибыль. Текущий налог определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы

Временные разницы считаются нарастающим итогом по разницам в доходах и расходах.

Внесены изменения в учетную политику на 2026 год в части ставки НДС 22%.

1. ПОЯСНЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Пояснения по бухгалтерскому балансу состоят из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» и настоящих текстовых пояснений.

6. Показатель «Итого внеоборотные активы» код 1100 состоит из суммы двух показателей: основных средств и прочих внеоборотных активов.

Показатель «Нематериальные активы» код 1110 отражены затраты на создание НМА:

1. Проект по новым изделиям в размере 1 353 тыс. рублей.

2. Рекламный видеоролик в размере 82 тыс. рублей.

Пояснения капитальные вложения в нематериальные активы приведены в таблице 3.5.

Показатель «Основные средства» код 1150 отражен по балансовой стоимости за вычетом регулируемой величины амортизации.

- первоначальная стоимость основных средств по группам и накопленной амортизации раскрыты в табличных пояснениях:

1. Пояснения о наличии и движении основных средств таблица 4.1;

2. Пояснения о наличии и движении прав пользования активами таблица 4.2;

Стоимость основных средств в налоговом учете на 31.12.2025 г. - 597 684 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. - 333 811 тыс. рублей;

- сумма начисленной амортизации в налоговом учете за 2025 г. - 85 607 тыс. рублей, за 2024 г. - 41 492 тыс. рублей;

- сумма объектов основных средств, стоимость которых не погашается:

1. Земельный участок, на 31.12.2025 г. - 26 372 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. - 26 372 тыс. рублей;

2. Земельный участок, на 31.12.2025 г. - 1 328 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. - 1 328 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена обязательная проверка элементов амортизации. По данным работы инвентаризационной комиссии корректировка элементов амортизации - способа начисления амортизации, сроков использования основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. не требуется.

Проведена корректировка элементов амортизации – ликвидационной стоимости на 31.12.2025 г. Резерв под обесценивание основных средств не создавался, так как рыночные цены выше.

В течение 2025 года Общество закупило основных средств на 152 489 тыс. рублей. Все основные средства введены в эксплуатацию. Также в течение года были произведены расходы на строительство основных средств на 184 258 тыс. рублей. В течение 2025 года Общество не продавало и не списывало объекты основных средств. Покупка основных средств отражена в Отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности. Общество не осуществляло переоценку основных средств.

В 2025 г. приняты в эксплуатацию и фактически используются объекты недвижимости на сумму 263 661 тыс. рублей.

7. Показатель «Отложенные налоговые активы» код 1180 будущий налог на прибыль, подлежащий возврату из бюджета, за счет разниц в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Налог на прибыль».

8. Показатель «Запасы» код 1210 состоит из:

1. Сырья и материалов - 163 598 тыс. рублей;

2. Полуфабрикатов - 2 966 тыс. рублей.

Информация о движении запасов отражена в табличных пояснениях 6.1.

Резерв под снижение стоимости Запасов в 2025 году не создавался, так как рыночные цены выше цены запасов на складе.

До 06.11.2025 г. склад находился по адресу: г. Челябинск, Свердловский тракт, д. 28а.

После 06.11.2025 г. по адресу: г. Челябинск, ул. Енисейская. д. 20, стр. 1.

Страхование запасов – не производится.

В свете требований ФСБУ 5/2018 и 6/2020 списана на забалансовый учет спецодежда и инвентарь, выданные в эксплуатацию, на 368 тыс. рублей. В налоговом учете данные суммы были учтены при выдаче в эксплуатацию.

9. Показатель «Дебиторская задолженность» код 1230

Состоит из задолженности покупателей и заказчика по отгрузке товара (выполненным услугам) с НДС - 127 660 тыс. рублей, авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок с НДС и без НДС - 170 578 тыс. рублей, прочая задолженность – 11 901 тыс. рублей;

Дебиторская задолженность сторнирована на регулирующие величины: принятого на вычет из бюджета по авансам выданным поставщикам НДС - 26 842 тыс. рублей.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность за 2024 г. состоит из:

- задолженности покупателей и заказчиков по отгрузке товара (выполненным работам, услугам) - 158 377 тыс. рублей;

- авансов, выданных поставщикам в счет будущих поставок с НДС и без НДС – 148 946 тыс. рублей;

- прочая задолженность – 46 657 тыс. рублей;

Дебиторская задолженность сторнирована на НДС, на вычет из бюджета по авансам, выданным поставщикам – 18 456 тыс. рублей. В табличных пояснениях 7.1 раскрыто – движение дебиторской задолженности по видам. Уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом свидетельствует о своевременном погашении задолженности со стороны покупателей.

Вся дебиторская задолженность признана по результатам годовой инвентаризации – несомнительной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Показатель «Прочие оборотные активы» код 1260. Прочие оборотные активы - 41 тыс. рублей, составляет менее 5% от актива данного бухгалтерского баланса и состоит из расходов будущих периодов.

11. Показатель «Уставный капитал» код 1310. Сформирован из вкладов физических и юридических лиц на дату регистрации 09.07.2015 г. и составляет 115 (Сто пятнадцать) тысяч рублей. Уставный капитал не менялся. Доли участников в 2025, в 2024 году не менялись.

12. Показатель «Нераспределенная прибыль» код 1370.

	2025	2024
1. Прибыль от основной и операционной деятельности	234 843	357 651
2. Корректировка (увеличение) прибыли за счет корректировок (СПИ, др.)	-	-
3. Выплата дивидендов	-	56 077
4. Другие расходы пояснить	-	-
5. Итого прирост (+) (уменьшение) прибыли	234 843	301 574

13. Показатель «Заемные средства» код 1410 (долгосрочные) включает займы и кредиты. Учитываются кредиты по договорам и с учетом подлежащих оплате процентов за декабрь

2025 года. В бухгалтерской отчетности кредиты и займы отражаются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные кредиты в 2025 г. не привлекались.

Получена в банке возобновляемая кредитная линия, на 31.12.2025 г. задолженность по данному кредитному продукту составляет 128 748 тыс. рублей. Уплачено процентов за 2025 год 6 848 тыс. рублей. Проценты за декабрь 2025 года начислены в размере 1 924 тыс. рублей и погашены по сроку 25.12.2025 г. По сравнению с прошлым годом задолженность по долгосрочным кредитам увеличилась, что связано с необходимостью привлечения заемных средств для пополнения оборотных средств и наращивания производственных мощностей.

Движение долгосрочных и краткосрочных заемных средств раскрыто в отчете о движении денежных средств в разделе «Финансовая деятельность» и в табличных пояснениях 8.1.

14. Показатель «Отложенные налоговые обязательства» код 1420 – будущий налог на прибыль, подлежащий увеличению (доплате) в бюджет за счет разниц в бухгалтерском и в налоговом учете. К увеличению будущий налог просчитан балансовым методом за счет временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета на 31.12.2025 г. Временные разницы по основным средствам 48 112 тыс. рублей.

15. Показатель «Краткосрочная кредиторская задолженность» код 1520 состоит из:

- задолженности перед поставщиками и подрядчиками - 18 223 тыс. рублей;
- авансов покупателей и заказчиков - 6 993 тыс. рублей;
- задолженности по налогам - 6 993 тыс. рублей и взносам - 2 014 тыс. рублей, срок уплаты которых приходится на 2026 г.;
- прочая задолженность – 6 576 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность сторнирована на регулирующие величины: в том числе на сумму НДС, начисленного к уплате в бюджет с авансов покупателей и заказчиков - 1 399 тыс. рублей.

В табличных пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств» раскрыто движение кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность по сравнению с 2024 годом уменьшилась на 113 482 тыс. рублей, что указывает на своевременное исполнение обязанностей по оплате со стороны нашей организации. По состоянию на 31.12.2025 г. по результатам инвентаризации кредиторская задолженность с истекшим сроком давности отсутствует. Сроки закрытия кредиторской задолженности не нарушены.

В Показатель «Краткосрочная кредиторская задолженность» код 1520 входит задолженность по налогам и взносам.

Система налогообложения общая.

Является налогоплательщиком по следующим налогам: прибыль, НДС, имущество, транспортный налог, земельный налог и налоговый агент по НДФЛ.

<u>Уплачено за 2025 год:</u>	<u>Уплачено за 2024 год:</u>
Налог на прибыль - 79 621	Налог на прибыль - 77 676
НДС - 62 403	НДС - 98 530
Имущество - 4 191	Имущество - 456
Транспортный налог - 8	Транспортный налог - 7
Земельный налог - 356	Земельный налог - 355
НДФЛ - 13 535. В т.ч. по ст. 13% 11 419, по ст. 15% 2 117.	НДФЛ - 11 524. В т.ч. по ст. 13% - 11 437, по ст. 15% - 87.

Итого уплачено за 2025 год 160 114 тыс. рублей, что составляет 16,89 % от выручки и входит в среднеотраслевой показатель. За 2024 год – 188 548 тыс. рублей, что составляет 15,39 %.

Задолженность по налогам на 31.12.2025 г. является текущей, просроченной задолженности нет.

В показателе кода 1520 «Кредиторская задолженность в виде налогов и взносов» составляет 13,64 %. По видам налогов и взносов кредиторская задолженность распределяется:

Суммы неоплаченных налогов	на 31 декабря 2025 года 3 006 тыс. руб.	на 31 декабря 2024 года 32 973 тыс. руб.
Налог на прибыль	0	14
НДС	94	15 354
Транспортный налог	2	2
Имущество	1 776	1 383
Земельный налог	89	89
НДФЛ	1 045	2 090

По налогу на прибыль в 2025 году ежемесячно уплачивались авансовые платежи, всего за 2025 г. уплачено авансов 65 565 тыс. рублей.

Является плательщиком страховых взносов:

Льготы по начислению страховых взносов для малого и среднего предпринимательства, установленные Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», применяются с 01.04.2020 года.

Неоплаченные взносы за 2025 год:	Уплачено за 2025 год взносов:	Уплачено за 2024 год взносов:
СФР 2 013 613,29	СФР 15 385	СФР 12 019
ФСС от НС 0	ФСС от НС 657	ФСС от НС 543

Итого уплачено взносов за 2025 год - 16 042 тыс. руб., что составляет 1,69 % от выручки.

Оплачено взносов за 2024 г. - 12 562 тыс. рублей, что составляет 1,03 % от выручки.

Сумма неоплаченных взносов на 31.12.2025 года - 2 014 тыс. рублей.

16. Показатель «Краткосрочные оценочные обязательства» код 1540. В табличных пояснениях движение оценочных обязательств 8.3 оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете сформировано одно оценочное обязательство – резерв по оплате отпусков.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация резерва по отпускам. Общее количество дней задолженности по отпускам перед работниками составляет 496,35 дней. Сумма резерва на 31.12.2025 г. - 3 218 тыс. рублей.

Резерв начисляется ежемесячно, исходя из процента от ФОТ за месяц и включает начисление страховых взносов. Выплата отпускных проводится в учете за счет резерва.

Всего в 2025 году выплачено отпускных 7 399 тыс. рублей. За 2024 г. выплачено 4 934 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете проводились инвентаризации и оценка следующего имущества: основных средств, запасов, дебиторской задолженности. В ходе комиссионного анализа проверялось обесценивание основных средств и запасов. Резерв под обесценивание имущества (основных средств и запасов) не создавался, так как комиссионно установлено, что цены 2025 г. на аналогичное имущество выше.

17. Залоги и поручительства.

Залоги и поручительства отсутствуют.

II. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

18. Показатель «Выручка» код 2110 состоит из выручки от основной деятельности и неосновной. Выручка отражается без НДС.

Основная деятельность:

Наименование в договорах и в УПД основной деятельности - производство и продажа контакторов;

- покупатели: только юридические лица;

- регион деятельности (география покупателей):

1. Уральский регион

2. Центральная Россия

3. Сибирский регион

4. Республика Беларусь;

- основные условия продажи:

по образцам и проекту;

при самовывозе покупатель забирает товар со склада ООО НПО «ЧЗЭТ»;

при доставке товара, выбор транспортной компании и оплату осуществляет покупатель.

19. Состав доходов без НДС

1. Показатель «Выручка» код 2110 состоит

Вид деятельности	2025	2024	Изменения
Основная деятельность (наименование)	Сумма	Сумма	
1	2	3	2-3
27.90 Производство прочего электрического оборудования	915 854	1 207 689	- 290 835
46.90 Торговля оптовая неспециализированная	32 357	18 357	14 000
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта	38	0	38

Изменения в составе выручки незначительны.

2. Показатель «Проценты к получению» код 2320, являются доходом от размещения денежных средств на депозитном счете. Проценты отражаются методом начисления.

3. Показатель «Прочие доходы» код 2340 состоит из следующих видов доходов:

Прочие доходы незначительны, составляют менее 5% от выручки и состоят из кредиторской задолженности, курсовых разниц, штрафов, неустоек, пеней к получению, прочих внереализационных доходов.

4. Выручка по сегментам распределяется:

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Ставка НДС - 20%	947 515	1 224 909	-277 395
Экспорт НДС - 0	734	137	597

20. Состав расходов

1. Показатель «Себестоимость продаж» код 2120 состоит

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Себестоимость товара	9 209	4 645	4 564
Прочие производственные расходы	29 914	99 250	69 336
Материальные расходы	343 080	516 946	173 866
Амортизация	70 895	7 344	63 551
Зарплата и взносы основного персонала	77 963	75 105	2 858

2. Показатель «Управленческие расходы» код 2220

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Заработная плата и взносы	36 914	28 956	7 958
Услуги сторонних организаций	24 778	19 840	4 937
Аренда	2 619	2 468	151
Коммунальные платежи	2 301	842	1 459
Налог на землю	356	356	0
Транспортный налог	8	7	1

В табличных пояснениях 10. «Расходы по обычным видам деятельности» раскрыта по статьям сумма себестоимости и управленческих расходов.

3. Показатель «Проценты к уплате» код 2330. Отражены уплаченные проценты по кредиту 6 848 тыс. рублей.

4. Показатель «Прочие расходы организации» код 2350

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Услуги банка	585	512	73
Курсовые разницы	40	1 949	- 1 909
Списание дебиторской задолженности	147	41	105
Расходы, не учитываемые в НУ	1 779	14 668	12 890
Прочие внереализационные расходы	948	381	567

21. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

1. Показатель «Прибыль (убыток)» код 2300 – 234 843 тыс. руб. является прибылью по данным бухгалтерского учета. Прибыль (убыток) по данным налогового учета согласно строке 100 листа 02 налоговой декларации по прибыли составляет 225 878 тыс. рублей.

2. Показатель «Текущий налог на прибыль» код 2411 равен данным за отчетный год по налоговой декларации строка 180 листа 02 – 56 470 тыс. рублей.

2.2 Показатель «Отложенный налог на прибыль» код 2412 – 22 453 тыс. рублей отрицательный (условный расход), так как в бухгалтерском балансе отражено отложенное налоговое обязательство по временным разницам, из-за которых в будущем налог на прибыль подлежит доплате.

3. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составляет 8 965 тыс. рублей и обусловлена.

3.1. Разница в доходах 4 075 тыс. рублей - корректировка оценочных обязательств по оплате труда.

3.2. Разница в расходах – 1 963 тыс. рублей, в том числе списанная дебиторская задолженность, прочие расходы, не учитываемые при налогообложении.

3.2.1 Постоянные разницы (ст. 270, списанная дебиторская задолженность, прочие расходы, не учитываемые при налогообложении)

3.2.2 Временные разницы по основным средствам по статье амортизация 58 118 тыс. рублей.

Разницы по начислению амортизации в бухгалтерском и налоговом учете обусловлены ФСБУ 6/2020, применяемым с 01.01.2022 года (или досрочно с 01.01.2021 года) и введением в бухгалтерском учете понятия ликвидационной стоимости, исключаемой (вычитаемой) из первоначальной стоимости основных средств при начислении амортизации только в бухгалтерском учете.

Разницы по начислению амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете обусловлены, так же применением амортизационной премии при вводе в эксплуатации ОС.

4. Показатель «Совокупный финансовый результат» код 2500 – 234 843 тыс. рублей соответствует чистой прибыли (строка 2400).

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

22. Движение капитала

Уставной капитал составляет 115 (Сто пятнадцать) тысяч рублей и принадлежит: физическим и юридическим лицам.

Годовое собрание за прошедший финансовый год планируется провести в 2026 г. Годовой отчет за 2024 год утвержден. Дивиденды, начисленные в 2024 г., в 2025 г., выплачены частично и учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Годовое собрание за отчетный год планируется провести 17.04.2026 г.

Годовой отчет за отчетный год, включая аудиторское заключение, будет представлен на годовом собрании. Дивиденды выплачены за 2020 г.

Доли в ООО принадлежат юридическим и физическим лицам. Доли полностью оплачены.

Чистая прибыль код 3311 – за 2025 год 234 842 тыс. рублей, нарастающим итогом за период с 09.07.2015 г. до 31.12.2025 г. 1 098 304 тыс. рублей.

23. «Чистая прибыль (убыток)» код 2400 отчета о финансовых результатах. Показатель «Чистая прибыль» откорректирован (уменьшен) за счет отложенного налога на прибыль код 2412 на 22 453 тыс. рублей.

IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

- Денежные средства учитываются (при первичном поступлении) на расчетных счетах.
- Всего открыто 6 расчетных счетов, 2 валютных счета.
- Все расчетные счета открыты для текущей деятельности.
- Зарплатный проект открыт в ПАО «Сбербанк».
- Наличные денежные средства в текущей деятельности используются, кассовые операции ведутся для расчетов по заработной плате, отдельным (новым) работникам, у которых нет карты по зарплатному проекту и по разовым операциям с подотчетными лицами.

- В отчете не отражаются следующие движения денежных средств:

Внутреннее движение денег между расчетным счетом и кассой, между расчетными счетами, между депозитным счетом и расчетным счетом.

Поступления денежных средств от поставщиков по расторгнутым соглашениям, в отчете отражаются в уменьшении платежей поставщикам.

Платежи в связи с возвратом авансов покупателям в отчете отражаются в уменьшении поступлений, авансов покупателей.

- По НДС отражается итоговое сальдо и входят в состав прочих платежей отрицательное и в состав прочих поступлений положительное по текущей деятельности. Итоговое сальдо расчетов по налогу на добавленную стоимость: - 10 243 тыс. рублей, состоящее из разницы операций: по поступлению НДС в выручке (в доходах) 195 189 тыс. рублей и платежей в бюджет за отчетный год 62 403 тыс. рублей и платежей НДС поставщикам 143 030 тыс. рублей.

Итоговое сальдо расчетов по НДС отрицательное, отражено в отчете в разделе платежей по строке «Прочее»

24. Поступления и выбытие денежных средств в отчете распределено на три потока: по текущей деятельности, по инвестиционной деятельности и по финансовой деятельности

1. Денежные потоки по текущей деятельности.

Показатель «Поступления всего» код 4111 состоит из поступления выручки без НДС

№ п/п	Виды деятельности	РФ						Экспорт	
		Ставка 20		Ставка 10		Льгота п. ст 149			
		2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
1	От основной деятельности	915 120	1 206 552	-	-	-	-	734	137
2	От неосновных видов деятельности	32 395	18 357	-	-	-	-	-	-

Показатель «Прочее поступление» код 4119 незначительный, составляет менее 5% от кода 4110.

2. Платежи по текущей деятельности.

Показатель «Платежи всего» код 4120 состоит из суммы показателей:

По показателю

«Платежи поставщикам» код 4121 отражены без НДС 471 058 тыс. рублей, за предшествующий год 645 904 тыс. рублей и без учета оплаты за основные средства 325 163 тыс. рублей, за предшествующий год 326 863 тыс. рублей. Платежи за основные средства отражены в инвестиционной деятельности.

Показатель «Оплата труда» код 4122 включает НДФЛ перечисленный, взносы, ЗП 111 778 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Заработная плата, выплаченная работникам	82 200	65 438
2	НДФЛ с ЗП, удержанный и перечисленный	13 535	11 524
3	Страховые взносы, начисленные и перечисленные	15 385	12 019
4	Страховые взносы от несчастных случаев, начисленные и перечисленные	657	543
	ИТОГО:	111 778	89 524

Показатель «Проценты по долговым обязательствам» код 4123 (отражены без погашения основного долга, отраженного в финансовой деятельности). И включают проценты за декабрь предшествующего года - 1 924 тыс. рублей и за период 2025 года - 6 848 тыс. рублей.

Показатель «Налог на прибыль» код 4124, перечисленный в бюджет, составляет 79 621 тыс. рублей, за 2024 г. 77 676 тыс. рублей.

Показатель «Налог на прибыль» код 4124 включает доплату налога за 2024 год 14 056 тыс. рублей. Авансовые платежи по налогу на прибыль 65 565 тыс. рублей в т.ч. ежемесячные авансы за 4 кв. 13 503 рублей.

Показатель «Прочие платежи» код 4129 состоит из:

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Поступления в форме положительного сальдо по НДС	10 243	31 729
2	Выплаты работникам, не связанные с ЗП (материальная помощь, командировки, займы)	991	1 788
3	Прочие платежи	40 638	20 796
4	Расходы на услуги банков	585	512
	ИТОГО:	52 457	54 825

Показатель «Сальдо денежных потоков от текущих операций» код 4100 положительное за счет своевременной оплаты и рентабельности продаж.

3. Денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Поступление процентов по депозитам в размере 4 019 тыс. рублей. Реализаций ОС в 2025 году – нет, в 2024 – нет.

Показатель «Платежи всего» код 4220 включает оплату за ОС на 325 163 тыс. рублей без НДС.

По состоянию 31.12.2025 г. все оплаченные ОС введены в эксплуатацию.

Показатель «Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности» код 4200 отрицательное, за счет того, что оплата ОС произведена за счет текущей и финансовой деятельности.

4. Денежные потоки от финансовой деятельности.

Показатель «Поступления всего» код 4310 состоит из поступлений

Показатель «Получение кредитов и займов» код 4311 по заключенным в 2025 г. кредитным договорам с банком в размере 128 748 тыс. рублей. В 2024 году заемные средства не привлекались.

Показатель «В связи с погашением векселей, возврат кредитов» код 4323. Платежи составляют 0, т. к. срок возврата кредитов и займов не наступил. Проценты по кредитам и займам отражены в текущей деятельности. Всего начислено процентов по всем финансовым обязательствам 6 848 тыс. рублей. Задолженность по кредитам на 31.12.2025 г. 128 748 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. отсутствует.

Показатель «На уплату дивидендов и прочих платежей в пользу участников» код 4322 составляет 24 424 тыс. рублей.

Показатель «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» код 4300 положительное за счет того, что в 2025 г. получены кредиты, срок возврата которых не наступил.

V. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

25. Информация об операциях в иностранной валюте

1. Сделок в области внешней торговли товарами, которые входят в состав одной или нескольких товарных групп, предусмотренных п. 5 статьи 105.14 НК РФ нет.

2 валютных счета в валюте евро и доллар открыты для расчетов по импортным сделкам. Импортные операции под специальные декларации не попадают.

26. Информация о связанных сторонах, в том числе о своих бенефициарных владельцах, в свете требований Федерального закона от 23 июня 2016 г. №215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях». Учредители: юридические и физические лица.

Взаимосвязанные лица: операции с взаимосвязанными лицами ведутся по рыночным ценам по договорам аренды помещения и технологической оснастки, договорам возмездного оказания услуг и прочее.

27. Контролируемые сделки

Между лицами, которые признаются взаимозависимыми в порядке ст.105.1 НК РФ, либо приравненными к взаимозависимым в порядке п.1 ст. 105 НК РФ.

Сделки между указанными лицами не признаются контролируемыми, в связи с тем, что зарегистрированы в одном регионе РФ (п.4 ст.105.14 НК РФ).

28. События после отчетной даты

После отчетной даты оплачено процентов по кредиту в размере 6 741 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в 1 кв. 2026 г., в сравнении с предыдущим годом, увеличилась на 364 524 тыс. рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 26 075 тыс. рублей.

Ошибки в бухучете или фактах хозяйственной деятельности, искажающего отчетность за 2025 год не обнаружено.

29. Непрерывность деятельности – чистые активы общества положительные и составляют 1 098 419 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом чистые активы выросли за счет основных средств.

Общество не планирует ликвидацию, реорганизацию. Функционирует в штатном режиме.

30. Прочее. Отражается информация, не вошедшая в разделы выше.

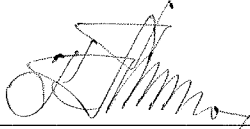
Наблюдается снижение выручки в 2025 г. по сравнению с предыдущим годом.

31. Необычные (нетипичные) сделки. Договоры займа беспроцентная цессия, уступка.

В 2025 г. оказана благотворительная помощь фонду «Нейродети» в размере 15 тыс. рублей. Нарушений №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 не выявлено.

32. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Для снижения рисков по закупке ТМЦ и услуг ведется постоянная работа по проверке благонадежности поставщиков. При закупке товара приоритет отдается проверенным поставщикам. Наличные расчеты не ведутся. Реализация товара ведется на условиях предварительной оплаты после заключения рамочного договора.

Генеральный директор ООО НПО «ЧЗЭТ»  П.А. Кондратенко

