

ООО «ЮЗСО»

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

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК.....	13
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
8.	ЗАПАСЫ	16
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
14.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
15.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	18
16.	ВЫРУЧКА	19
17.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	20
18.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	20
19.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	21
20.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	21
21.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	22
22.	АРЕНДА	22
23.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА.....	24
24.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	24
25.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
26.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	25
27.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	27
28.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

ПРИЛОЖЕНИЕ: ТАБЛИЧНАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Южно-Уральский Завод Спасательного Оборудования» (сокращенное наименование ООО «ЮЗСО») зарегистрировано 29 мая 2006 в соответствии с российским законодательством.

Организационно - правовая форма – Общество с ограниченной ответственность. Форма собственности – частная.

ООО «ЮЗСО» (далее Общество) - создано на неограниченный срок.

Основными видами экономической деятельности Общества являются - производство респираторов изолирующих регенеративных, самоспасателей шахтных изолирующих, самоспасателей пожарных изолирующих, другого спасательного оборудования и запасных частей для них. Реализация произведенной продукции осуществляется как в России, так и за рубежом, в том числе страны участниц ЕАЭС.

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 у ООО «ЮЗСО» нет лицензий, так как деятельность не подлежит лицензированию.

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 462633, Оренбургская область, МО Гайский, г. Гай, Орское шоссе, зд.13.

По состоянию на 31 декабря 2025 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 174 человек (31 декабря 2024 года: 203 человека).

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2025 являются

Участники Общества	Доля в уставном капитале, %
Ерохин Юрий Александрович	100

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2024

Участники Общества	Доля в уставном капитале, %
Ерохин Юрий Александрович	100

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов бенефициарным владельцем Общества является Ерохин Юрий Александрович

Генеральным директором Общества является - Киселева Ольга Викторовна с 17 августа 2024 по настоящее время.

Иные исполнительные и контрольные органы в Обществе отсутствуют.

Согласно п.4 ч.1 ст.5 Закона от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ для ООО «ЮЗСО» аудит обязателен. Аудит производит ООО «АФ СОВА».

Далее приведена величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждений.

Наименование аудиторских услуг	Сумма вознаграждения, рублей 2025год	Сумма вознаграждения, рублей 2024год
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества	158000	145000
Вознаграждение за иные аудиторские услуги		
Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги		
ИТОГО	158000	145000

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

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

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2026 года или после этой даты

Далее приведен новый стандарт, который стал обязательным к применению с 01 января 2027 года или после этой даты. Общество не приняло такой стандарт досрочно.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет собой действующие ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В 2025 году ООО «ЮЗСО» не применял новые подходы к признанию выручки и не вносил изменения в учетную политику. Положения нового стандарта применяются начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положения нового стандарта, его влияние на Общество и сроки его применения. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных Обществом до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В дальнейшем нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Объект нематериальных активов списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта нематериальных активов, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования, составляющего от 5 до 10 лет. Для расчета амортизации нематериальных активов используется предположение, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю.

Нематериальные активы Общества имеют ограниченный срок полезного использования.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, оплаченного неденежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: операция обмена не имеет коммерческого содержания или ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом, изначально из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2025 и 2024 годы.

Группа основных средств	Срок полезного использования	Норма амортизации в год, %
Здания, строения, помещения	15 лет	6,67
Производственное оборудование	От 3 лет до 20 лет	От 33,33 до 5
Транспортные средства	От 5 лет до 19 лет	От 20 до 5,26
Компьютерная и прочая офисная техника	От 3 лет до 9 лет	От 33,33 до 11,11
Мебель	10 лет	10

Ежегодно в рамках инвентаризации Общество пересматривает сроки эксплуатации основных средств индивидуально по каждому объекту. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключает необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть, когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями Общества. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: первое число месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или даты прекращения признания данного актива.

В течение срока полезного использования объекта основных средств амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.3. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договор долгосрочной аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение более 12 месяцев в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают предоставленные займы и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

3.5. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО) Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материально- производственные запасы, рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. По таким МПЗ начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете. Если рыночная цена запасов выше их себестоимости, резерв не создается.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 180 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Дивиденды отражаются при их утверждении единственным участником Общества и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается ежемесячно и на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднегодневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

ООО «ЮЗСО» не создает резерва по гарантийному ремонту.

3.12. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Сумма недостат и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостат и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.13. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

3.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.15. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.16. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственная помощь, относящиеся к процентам по кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Обществу немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2025 году Общество применило новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, ставшие обязательными к использованию после 01 января 2025 года:

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменило собой утвержденные приказом Минфинком России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств.

ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» заменило собой ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010. В рамках замены стандартов проведены систематизация и уточнение терминов и правил подготовки бухгалтерской отчетности, скорректировано содержание заголовочной части бухгалтерской отчетности.

Применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета не оказало существенного влияния на представление бухгалтерской отчетности.

В 2025 году Общество не вносило изменений в учетную политику по иным причинам, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы имеют определенные сроки полезного использования и составляют 39 361тыс. рублей (31 декабря 2024 года - 45 223тыс. рублей).

Наличие и движение нематериальных активов отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 3 . Нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в Обществе отсутствовали не амортизируемые нематериальные активы.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Амортизируемые нематериальные активы	39 361	45 092
Не амортизируемые нематериальные активы		
Итого нематериальных активов	39 361	45 092

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года в Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения нематериальных активов, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

В 2025 году у Общества выбытие капитальных вложений в нематериальные активы составили 636тыс. рублей, в 2024 – 3 149тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества включает уплаченные авансы, предварительную оплату, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы отсутствует.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства составляют 72 946тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 91 694тыс. рублей).

Движение основных средств за 2025 и 2024 годы по группам учета, информация о незавершенных капитальных вложениях, изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и использовании основных средств отражены в табличной части

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4. Основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в Обществе отсутствовали не амортизируемые основные средства.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Амортизируемые основные средства	72 946	91 694
Не амортизируемые основные средства		
Итого основных средств		

В 2025 году у Общества отсутствовало выбытие основных средств. В 2024 году были реализованы 2 объекта основных средств. От реализации объектов ОС Обществом получена прибыль 120тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствовали пригодные для использования, но не используемые основные средства, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения капитальных вложений в основные средства, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества включала уплаченные авансы, предварительную оплату, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства в сумме 20 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 30 тыс. рублей).

Прочее движение незавершенных капитальных вложений за 2025 и 2024 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения Общества не оцениваются по текущей рыночной стоимости и составляют 34 700тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 18 200тыс. рублей).

Наличие и движение финансовых вложений за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5 Финансовые вложения.

Резерва под обесценение финансовых вложений в 2025 и 2024 годах не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов финансовые вложения Общества не просрочены и не обесценены.

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы Общества составляют 298 377 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 327 620 тыс. рублей).

Состав и движение запасов за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 6 Запасы.

Далее приведено изменение резерва под снижение стоимости запасов в 2025 и 2024 годы.

	2025 год	2024 год
Резерв под снижение стоимости запасов на начало года	8 509	9 488
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	(1 008)	(3 482)
Создание резерва под снижение стоимости запасов	11	2 503
Списание запасов за счет резерва под снижение стоимости запасов		—
Итого резерва под снижение стоимости запасов на конец года	7 512	8 509

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 381 087 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 502 919 тыс. рублей).

Состав и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2025 и 2024 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года часть дебиторской задолженности Общества обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 6 704 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: обесценена дебиторская задолженность и создан резерв по сомнительным долгам в размере 6 941 тыс. рублей).

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годы.

	2025 год	2024 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	6 941	9 08
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1 767)	(642)
Создание резерва по сомнительным долгам	1 530	6 675

	2025 год	2024 год
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам		–
Итого резерва по сомнительным долгам на конец года	6 704	6 941

В 2025 году Общество в связи с погашением дебиторской задолженности восстановило резерв по сомнительным долгам в сумме 1 767тыс. рублей (2024 год: резерв по сомнительным долгам восстановлен в размере 642тыс.рублей).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Касса	1	1
Расчетные счета и депозитные счета(срок менее 1 месяца)	34 923	19 893
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	34 924	19 894

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств за 2025.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 6 720тыс. рублей.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные кредиты			
Краткосрочные займы	Декабрь 2026	121 009	144 922
Краткосрочные выданные векселя			
Итого заемных средств		121 009	144 922

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов заемные средства Общества не просрочены.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность Общества является текущей и составляет 294 285тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 468 730тыс. рублей).

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2025 и 2024 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8 Обязательства.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 9 429тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 22 907тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2025 года.

Изменение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8. Обязательства

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	(6 515)	(21 535)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	(4 542)	864
Итого налога на прибыль	(11 057)	(20 671)

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	26 061	107 673

	2025 год	2024 год
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	25%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(6 515)	(21 535)
Доход, облагаемый по иным ставкам		
Постоянный налоговый расход (доход)	(4 542)	864
Итого налога на прибыль	(11 057)	(20 671)

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также их движение за 2025 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2025 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Резерв по сомнительной задолженности	1 878	202		1 676
Основные средства	19	11		8
Расходы будущих периодов	20 641	752		19 889
Оценочные обязательства и резервы	3 687	3 687		0
Арендные обязательства	18 559	3 102		15 457
Материалы	1 199	59		1 140
Готовая продукция	959	223		736
Прочее	2	(951)		954
Отложенный налоговый актив	46 944	7 085		39 860
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(17 452)	3 338		(14 114)
Незавершенное производство	(4 055)	1 116		(2 939)
Готовая продукция	(3 391)	1 619		(1 772)
Доходы будущих периодов	(15 804)	(4 121)		(19 925)
Кредиторская и дебиторская задолженность	(3 420)	329		(3 091)
Материалы	(364)	(7)		(371)
Нематериальные активы	(606)	276		(330)
Прочее	(139)	19		(120)
Отложенное налоговое обязательство	(45231)	2 569		(42 662)

16. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2025 год	2024 год
Вид готовой продукции		
Респиратор изолирующий регенеративный	312 687	275 167
Самоспасатель	186 021	303 335
Учебный картридж	116 402	116 383
ГС-10	36 560	
Прочее	375 871	415 886
Итого выручки	1 027 541	1 110 771

Выручка Общества за 2025 и 2024 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Далее представлена информация о выручке Общества по географическим рынкам сбыта (деятельности).

	2025 год	2024 год
Россия	687 310	802 101
Страны участницы ЕАЭС	340 231	308 670
Итого выручки	1 027 541	1 110 771

Географический рынок сбыта определялся по месту регистрации покупателя товаров и услуг Общества.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2025 год	2024 год
Вид готовой продукции		
Респиратор изолирующий регенеративный	242 233	145 724
Самоспасатель	235 862	291 577
Учебный картридж	87 460	79 299
ГС-10	24 379	
Прочие	341 925	343 053
Итого себестоимости продаж	100 000	98 000

Себестоимость продаж за 2025 и 2024 годы не включает коммерческие и управленческие расходы и в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздела 10 Расходы по обычным видам деятельности.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о коммерческих расходах Общества.

	2025 год	2024 год
Амортизация НМА	4 629	4 425
Страховые взносы	659	533
ИКУ	139	800
Командировочные расходы	1 742	1 344
Оплата труда	3 504	2 927
Предпродажная подготовка, реклама	4 957	5 987
Транспортные расходы	4 356	4 833
Прочие	896	195
Итого коммерческих расходов	20 882	21 044

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2025 год	2024 год
Амортизация	1 091	1 188
Страховые взносы	9 778	9 806
ИКУ	418	449
Командировочные расходы	1 937	2 723
Коммунальные услуги	276	374
Оплата труда	47 506	51 702
Охрана труда	504	386
Программное обеспечение	1 047	1 142
Обучение	343	479
Поиск и подбор кадров	207	589
Услуги связи	361	355
Прочие	2 910	3 458
Итого управленческих расходов	66 378	72 651

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах Общества.

	2025 год	2024 год
Списание кредиторской задолженности	20 702	62
Восстановление оценочных резервов	17 290	39
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	46 332	49 869
Проценты за размещение ДС на депозитных счетах	4 768	4 997
Реализация прочего имущества	7 363	34 227
Продажа (покупка валюты)		50 865
Прочие	1925	4 475

	2025 год	2024 год
Итого прочих доходов	98 380	144 534

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2025 год	2024 год
Проценты по аренде	3 907	4 474
Проценты по займам	9 645	8 785
Выплаты сотрудникам по коллективному договору	3 950	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	33 289	55 443
Создание резерва по сомнительным долгам	1 564	6 675
Продажа покупка иностранной валюты		51 166
Реализация прочего имущества	7 092	32 933
Штрафы пени неустойки		59 134
Порча, бой, лом	3 820	2 661
Штрафы пени неустойки по договорам к уплате	506	10 150
Отчисления в оценочные резервы	1 627	17 895
Расходы на услуги банков	1 736	1 674
Отклонение курса продажи (покупкам) иностранной валюты от официального курса	159	1 994
Простой	715	1 769
Прочее	4 177	9 276
Итого прочих расходов	72 187	264 029

22. АРЕНДА

Общество отражает на балансе договор долгосрочной аренды недвижимого имущества № 4/2021 от 01.01.2021 (зарегистрированный в установленном порядке) Срок действия договора до 31.12.2030 Договором установлен размер арендной платы и порядок расчетов. Ставка дисконтирования соответствует ставке , по которой Общество привлекает или могло привлечь заемные средства банка на срок, сопоставимый со сроком аренды на дату заключения договора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользования.

Предмет аренды	Балансовая стоимость на отчетную дату	Начисленная амортизация на отчетную дату	Остаточная стоимость на отчетную дату

Производственный цех и административное здание, площадью 4 463,8 кв. м,	86 664	42 619	44 045
Компрессорная, площадью 108,4 кв. м	2 105	1 035	1 070
Подстанция, площадью 52,5 кв. м,	1 019	501	518
Склад, площадью 64,5 кв. м,	1 252	616	636
Проходная, площадью 10,6 кв. м,	206	101	105
ИТОГО:	91 246	44 872	46 374

1. Далее приведена информация о размере активов в форме ОС и права пользования на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года.

Наименование	Здания и сооружения на 31.12.2024 года	Другие ОС на 31.12.2024 года	Итого на 31.12.2024 года	Здания и сооружения на 31.12.2025 года	Другие ОС на 31.12.2025 года	Итого на 31.12.2025 года
Основные средства в собственности	126	35920	36046		23 330	23 330
Активы в форме права пользования	55 649	-	55 649	46 374		46 374
Итого основных средств	55 775		91 695	46 374	23 330	69 704

2. Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2024 год и 2025 год. (тыс. руб.)

Наименование	Здания и сооружения 2024 год	Прочие ОС 2024 год	Итого 2024 год	Здания и сооружения 2025 год	Прочие ОС 2025 год	Итого 2025 год
Балансовая стоимость на начало года	64 924	-	64 924	55 649		55 649
Поступление активов		-		-	-	-
Изменение условий аренды		-		-	-	-
Амортизация за год	(9 275)	-	(9275)	(9 275)	-	9 275)
Прочие изменения		-		-	-	-
Балансовая стоимость на конец года	55 649	-	55 649	46 374		46 374

	Менее 1 года	Более 1 года	Итого до конца действия договоров
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2025 года	9 094	44 204	53 298
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2024 года	12408	48357	60765

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

23. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2025 году Общество выплатило дивиденды, утвержденные участником Общества в 2025 году в сумме 17 591тыс. рублей (2024 год: в сумме 53 529тыс. рублей).

24. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

25. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов состав выданного Обществом обеспечения обязательств за 2025 и 2024 годы отражен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 9 Обеспечение обязательств.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами на счетах в банках, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам и на обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

31 декабря 2025 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	121 009			121 009
Оценочные обязательства	9 429			9 429
Кредиторская задолженность	119 978			119 978
Итого	250 416			250 419

31 декабря 2024 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	144 922			144 922
Оценочные обязательства	8 159			8 159
Кредиторская задолженность	258 394			258 394

31 декабря 2024 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Итого	411 475			411 475

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

Общество осуществляет операции преимущественно в российских рублях, часть операций номинирована в долларах США (USD), Евро (EUR), китайский юань (CNY).

Общество устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и контролирует их соблюдение на ежедневной основе

По состоянию на 31 декабря 2025 года часть активов номинированы в долларах США (USD), Евро (EUR), китайский юань (CNY), : дебиторская задолженность в сумме 11 842тыс. рублей (31 декабря 2024 года: денежные средства – 1 445тыс.рублей , дебиторская задолженность в сумме 147 787тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2025 года часть обязательств номинированы в долларах США (USD), Евро (EUR), китайский юань (CNY): краткосрочные заемные средства в сумме 71 909тыс. рублей, кредиторская задолженность в сумме 39 190тыс. рублей (31 декабря 2024 года: краткосрочные заемные средства в сумме 93 468тыс. рублей, Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 53 047тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет курсовых разниц, учтенных в составе капитала, то есть отличных от счета учета финансовых результатов Общества.

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно по фиксированным ставкам.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск ограничения перевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Страновой риск возникает при размещении либо привлечении средств Обществом на рынках других стран, что может повлечь негативные последствия при отсутствии учета политических особенностей данных стран, а также особенностей местного законодательства (налогового, таможенного, валютного, и так далее).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже:

1. Ерохин Юрий Александрович – Единственный участник ООО «ЮЗСО» со 100% долей в Уставном капитале, а так же заимодавец по процентному договору займа
2. Киселева Ольга Викторовна – Генеральный директор, корпоративные отношения
3. Омельченко Эдуард Николаевич – Исполняющий обязанности генерального директора, корпоративные отношения.

В ходе своей обычной деятельности ООО «ЮЗСО» проводит операции со своим единственным участником. Эти операции включали предоставление участником Обществу процентного займа, выплату процентов за использование займом в рамках договора займа № 23юр/202 от 26.11.2020г с ИП Ерохин Ю.А.

Далее представлены стоимостные показатели и объемы операций за 2025год

	Участники Общества	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Краткосрочные заемные средства				
Краткосрочные заемные средства на начало периода	49	–	–	49
Получение займов	31	–	–	31
Возврат займов	(31)			(31)
Краткосрочные заемные средства на конец периода				
	49	-		49
Проценты к уплате за отчетный период	(10)			(10)

В 2025 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

31 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «ЮЗСО»

_____/Киселева О.В./

Главный бухгалтер

_____/Тигранян Е.В./

М.П.