



ООО «Научно-Производственное Объединение «Рубин»
443092, Самарская область, г.о. Самара, г. Самара, ул. Литвинова, дом №386
Адрес для корреспонденции: 443109, г. Самара, а/я 9100
ИНН 6330042641 КПП 631901001 ОГРН 1106330002680
Тел./факс: +7 (846) 202-23-32
e-mail: info@rubin-agro.ru
www.rubin-agro.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год



г. Самара



Соучредитель и член Союза
предприятий агропромышленного
комплекса «ВОЗРОЖДЕНИЕ»



Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «НПО «Рубин» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-Производственное Объединение «Рубин» (далее – ООО «НПО «Рубин» или Общество), учреждено «25» ноября 2010 года.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

ООО «НПО «Рубин» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №16 по Самарской области «25» ноября 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1106330002680.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 63 №005422152.

Общество зарегистрировано по адресу: 443092, Самарская область, г.о. Самара, г. Самара, ул. Литвинова, дом №386.

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства;
- Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Среднесписочная численность работников ООО «НПО «Рубин» за 2025 год составила 51 человек, за 2024 год - 44 человека, за 2023 год – 56 человек.

Создание филиалов и представительств Уставом Общества не предусмотрено.

Наличие лицензий на осуществление деятельности Обществом не предусмотрено.

Единственным участником Общества является Щербаков Юрий Александрович (ИНН 631219647406). Конечным бенефициаром является Щербаков Юрий Александрович (ИНН 631219647406).

Дочернее и зависимые общества – Союз предприятий и участников агропромышленного комплекса "ВОЗРОЖДЕНИЕ", ИНН 7725335039.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором.

Директор назначен решением единственного участника № 5 от «04» июня 2013 года сроком на 1 (один) год. Решением единственного участника № 6 от «04» июня 2014 года срок действия полномочий продлен на 1 (один) год. Решением единственного участника № 8 от «04» июня 2015 года срок действия полномочий продлен на 5 (пять) лет. Решением

единственного участника № 3 от «04» июня 2020 года срок действия полномочий продлен на 5 (пять) лет. Решением единственного участника № 11 от «04» июня 2025 года срок действия полномочий продлен на 5 (пять) лет.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (правовым, страновым и региональным, финансовым, репутационным и др.). В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация.

II. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. Как внутренний локальный нормативный акт утверждена директором Общества в виде документа: "Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета", в соответствии с приказом № 1УП от 31.12.2020 «Об учетной политике ООО «НПО «Рубин» на 2021-2022 год. (с учетом отраслевых особенностей основного вида деятельности)».

В соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» организация ведет документооборот и оформляет первичные документы на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно. Срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет.

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации.

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.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли, 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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость основного средства в случае продажи или утилизации актива Организация не рассчитывает.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на основании п.5 ФСБУ 6/2020.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется в соответствии с п.35 ФСБУ 6/2020:

- линейным способом;

Амортизация объекта ОС начинается с даты принятия объекта ОС к учету, прекращается с момента списания объекта ОС с учета. На основании п.33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Годовая амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течение остатка этого срока.

На основании п.40 ФСБУ 6/2020 объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, сооружения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других документов использования этого объекта.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

В составе незавершенного строительства отражаются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Инвестиционная недвижимость, при ее наличии, отражается на счете 03.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и, соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве ОС, либо увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС в соответствии с п.7 ФСБУ 6/2020.

5. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является: по вкладам в уставный капитал – доля; по займам, депозитным вкладам – договор.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные по соглашению о неснижаемом остатке на счетах, финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье "Денежные средства".

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

С 1 января 2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы" не относятся к запасам активы, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения контроля сохранности указанных активов при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением.

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- оргтехника, расходные материалы к ней,
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости 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 незавершенного производства.

Готовая продукция

Готовой продукцией признается продукция, технологическая обработка которой завершена, принята и сертифицирована ОТК в качестве конкретного вида продукции с определением необходимых технических свойств и особенностей. Готовая продукция оценена по фактической себестоимости 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.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 6 "Запасы" (подраздел 6.1 "Наличие и движение запасов") пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе "Поступления и затраты" включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе "Выбыло" включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе "Оборот запасов между их группами (видами)" включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой, например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке "Сырье и материалы и другие аналогичные ценности" и увеличение по строке "Затраты в незавершенном производстве".

Показатели по строке "Прочие запасы и затраты" включают затраты Общества по принятым работам у подрядчиков по строительству объектов, но не предъявленные заказчику строительства в отчетном периоде.

Указанные показатели включаются в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе "Выбыло" отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

Если расходы будущих периодов представляют собой расходы, оставшийся срок полезного использования которых на 31 декабря менее года, они отражаются в составе оборотных активов.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

В составе кредиторской задолженности отражаются задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров с учетом НДС.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Дебиторская 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 обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги

нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные Обществом к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

В разделе 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично предоставляется информация о кредиторской задолженности в разделе 8.1 "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)".

9. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные по соглашению о неснижаемом остатке на счетах.

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

Суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4111 "Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг" и по строке 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги".

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. и соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены для пополнения оборотных средств.

Основная сумма долга по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

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 (не наступления) 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.

Условные активы в виде резерва по сомнительным долгам отражаются в таблице № 7.1 Пояснений.

13. Доходы

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

14. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Себестоимость продаж включает расходы, связанные изготовлением проданной готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с реализацией товаров, изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

15. Изменения в учетной политике Общества

В связи с прекращением положения по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 и переходом на ФСБУ 14/2022 с 2024 года Изменения в учетной политике Общества утверждены Приказом №1/И от 01 января 2025 года.

16. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Корректировки данных предшествующего отчетного периода Обществом не производились.

17. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Временных и постоянных налоговых разниц у Общества не имеется, т.к. Общество не применяет ПБУ 18/02.

18. Учет Нематериальных Активов и расходов на НИОКР.

Организация ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ оценки установлен Организацией по первоначальной стоимости НМА, ликвидационная стоимость не устанавливается.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы Организации	Сроки полезного использования
Технология производства самоходной сельскохозяйственной машины для выполнения работ на слабонесущем грунте и сложных рельефах местности в целях точного внесения жидких пестицидов, КАС и гранулированных минеральных удобрений с колесной формулой бхб и применением отечественной интеллектуальной системы, обеспечивающей агрохимическое картирование и варьирование доз внесения, позиционирование и автоматическое удержание на заданной траектории.	36 месяцев
Технология производства опрыскивающей системы опрыскивателя самоходного «Рубин» (модификация Рубин TD-2500) для установки подрамника и емкости 2500 литров нового образца.	24 месяца
Технология производства системы подвески опрыскивателя самоходного «Рубин» (модификация Рубин TD-2500) для установки амортизирующей системы нового образца.	24 месяца

Способ начисления амортизации по НМА – линейный.

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются организацией на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022)».

Лимит стоимости НМА, согласно п. 7 ФСБУ 14/2022, Организацией, исходя из существенности информации, приравнен к налоговому — 100 000 руб. Активы дешевле этого порога не признаются НМА, а списываются в расходы сразу через счета учета затрат.

Организацией установлена классификация НМА по видам (п. 12 ФСБУ 14/2022), исходя из вида деятельности.

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Способ начисления амортизации НМА:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

К расходам, связанным с приобретением права на использование программ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта, осуществленным до 1 января 2025 г. и признаваемым в том числе после этой даты, Организацией применяется коэффициент 1,5

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.» (п. 43 ФСБУ 14/2022, (IAS) 36 «Обесценение активов»).

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 3 "Нематериальные активы" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов»

Организация признает в качестве НИОКР согласно статье 769 ГК РФ в хозяйственной практике договоры на выполнение научно-исследовательских работ и договоры на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ.

Предметом научно-исследовательских работ признаются только научные исследования и новизна получаемых результатов и возможность создания новых объектов интеллектуальной собственности (изобретений, полезных моделей и промышленных образцов).

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) Организация собирает и учитывает отдельно по этапам НИОКР, согласно ФСБУ 26/2020 (пункты 17.4 и 17.6):

- Этап исследования (проведение изысканий для получения новых научных знаний)
- Этап разработки (результаты исследования внедряются в производство).

Затраты на этапе исследований представляют собой текущие расходы отчетного периода и фиксируются на отдельном субсчете в разрезе статьи затрат (тема НИОКР) счета 20 «Основное производство»

А учет затрат на этапе разработок осуществляется согласно общим правилам для нематериальных активов.

Организация затраты на создание объектов нематериальных активов, связанных с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками, рассматривает как капитальные вложения.

Если в результате НИОКР получен актив, на который организация планирует получить исключительные права, то стоимость НИОКР организацией учитывается в составе:

- НМА, который амортизируется в общем порядке;
- Прочих расходов в течение двух лет.

Исключительные права на результаты НИОКР подлежат обязательной госрегистрации, и Организация учитывает их в составе НМА или прочих расходов с даты такой регистрации (п.3 ст.257 и п.9 ст.262 НК).

Если в результате НИОКР получен актив, на который организация не планирует получить исключительные права, то стоимость НИОКР организацией учитывается в составе прочих расходов в течение двух лет и подтверждается внутренним документом организации приказом или актом приемки-передачи работ.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 3 "Нематериальные активы" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 4 "Основные средства" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для ведения основного вида деятельности Общество в части объектов недвижимости, оборудования и транспорта использует арендованное имущество. Согласно условиям договоров аренды, Общество за свой счет несет расходы по ремонту арендованного имущества.

2. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы других организаций у Общества отсутствуют

Другие финансовые вложения

Наименование	31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения	
Займы выданные	3 000,00
Краткосрочные финансовые вложения	
Депозитные счета	14 227,00
Итого другие финансовые вложения	17 227,00

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 6 "Запасы" (подраздел 6.1 "Наличие и движение запасов") пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, составляют основную часть авансов выданных, отраженных в разделе 7 "Дебиторская и кредиторская задолженность" (подраздел 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности") пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по дебиторской задолженности создается на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного исходя из оценки вероятности ее невозврата на дату закрытия каждого отчетного периода в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Разделе II.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. составила 0,00 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0,00 тыс. руб.

Не денежные движения по погашению дебиторской задолженности

В 2025 г. произведены взаимозачеты с покупателями на сумму 612 тыс. руб. (в 2024 г. – 7 490 тыс. руб.). Данные не денежные движения не отражены в Отчете о движении денежных средств.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025
Средства на расчетных счетах	23 149,00
Средства в банке по соглашению о неснижаемом остатке	0
<i>Прочие спец. Счета</i>	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	23 149,00

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

7. Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные

Кредитные ставки по действующим кредитам росли в 2025 году на фоне планомерного повышения Банком России ключевой ставки.

Наименование	2025	
	Долгосрочные	Краткосрочные
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года – основной долг	7 000,00	0,00
Получено кредитов и займов	34 310,00	0,00
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года – проценты	431,48	0,00
Начислено процентов	1 710,62	0,00
Погашено в части основной суммы долга	19 794,48	0,00

Переведено в долгосрочные кредиты и займы	0,00	0,00
Погашено в части начисленных процентов	2 142,10	0,00
Остаток на конец года – основной долг	21 515,52	0,00
Остаток на конец года – проценты	0,00	0,00

Процентные ставки по займам и кредитам (% годовых)

Наименование	Ставка
Долгосрочные (краткосрочные) кредиты в российских рублях, полученные от юридических лиц	27,9
Долгосрочные (краткосрочные) займы в российских рублях, полученные от физических лиц	19,2

Информация о кредитных линиях

Сумма кредитных линий, не использованных Обществом на 31 декабря 2025 г., составляет 30 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. 30 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023г.: 30 000 тыс. руб.).

8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025
Налог на добавленную стоимость	8 040,04
Налог на прибыль	1 425,94
Налог на имущество	15,71
Прочие налоги и сборы	43,38
Итого	9 525,07

На 31 декабря 2025 Общество не имело просроченной задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции, товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Налог на добавленную стоимость по арендным платежам начисляется на последний день, когда имущество находилось в аренде.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Общая сумма НДС по продажам, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (строка 118 налоговой декларации по НДС), по ставке НДС 20%	110 583,59
НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам)	89 229,27
НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам), предъявленный к вычету	89 229,27
НДС начислен в бюджет	21 354,32
НДС перечислен в бюджет	13 317,97

Налог на прибыль организации

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Ставка налога на прибыль 25%	Сумма, тыс. руб.
Налогооблагаемая прибыль	41 343,51
Налог на прибыль к уплате составил	10 335,88

Изменение сальдо отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства формирует отложенный налог на прибыль и отражается в строке 2412 Отчета о финансовых результатах в соответствии с Приказом Минфина России от 19 апреля 2019 г. № 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации".

10. Выручка от продаж

Выручка Общества по основным видам деятельности (без НДС):

Наименование	Код ОКВЭД	Сумма, тыс. руб.
Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства	28.30	436 977,94
Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки	77.39	3 000,00
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	46.69	6 206,93
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	-	446 184,87

Распределение выручки по видам деятельности в 202 году:

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма, тыс. руб.	%
28.30	Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства	436 977,94	97,94
77.39	Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки	3 000,00	0,67
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	6 206,93	1,39
	Итого:	446 184,87	100

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице 6 Пояснений "Затраты на производство".

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг по видам затрат:

Вид расхода по обычным видам деятельности	Сумма, тыс. руб.
Амортизация ОС	1 759,97
Аренда зданий и офисных помещений	3 031,84

Аренда оборудования	249,14
Аренда транспортных средств	59,36
Аутстаффинг персонала	10,70
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 130,48
Водоснабжение	46,28
ГСМ по картам	494,89
Добровольное страхование имущества и ответственности	46,5
Коммунальные услуги, уборка, вывоз ТБО, расходы по эксплуатации зданий и сооружений	68,90
Лизинговые платежи по транспортным средствам	107,98
Обучение по охране труда и техники безопасности	35,68
Обязательное страхование имущества и ответственности	41,15
Оплата больничного	65,06
Проезд транспортом (кроме такси)	13,18
Проживание	593,51
Прочие расходы на командировки	7,99
Прочие услуги	20,03
Расходы на разработку конструкторской документации	126,91
Расходы на сертификацию, лицензирование, инспекционный контроль, экспертиза	23,65
Расходы, связанные лабораторными испытаниями	14,32
Ремонт и ТО оргтехники	42,70
Спецодежда	269,74
Списание НМА	2 102,12
Списание материалов	305 727,95
Страховые взносы (ПФР, ФСС, ФФОМС)	3785,62
Суточные	140,23
Текущий ремонт арендованных зданий, помещений	97,80
Текущий ремонт и обслуживание арендованных транспортных средств	113,29
Текущий ремонт и обслуживание инвентаря	5,12
Текущий ремонт и обслуживание прочих объектов (двигатели и прочие)	388,44
Текущий ремонт и обслуживание транспортных средств	497,02
Транспортные услуги, связанные с гарантийным случаем	2,85
Транспортные услуги, связанные с продажей продукции	6,76
Транспортные услуги, связанные с производством продукции	93,51
ФОТ	18,57
Электроэнергия	320,80
Итого себестоимость продаж* по строке 2120 "Себестоимость продаж" отчета о финансовых результатах	340 423,12

*С учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции
Коммерческие и управленческие расходы представлены следующими видами затрат:

Вид расхода по обычным видам деятельности	Сумма, тыс. руб.
Лабораторно-полевые испытания готовой продукции	300,37
Расходы на сертификацию, лицензирование, инспекционный контроль, экспертиза	80,00
Итого по строке 2210 "Коммерческие расходы" отчета о финансовых результатах	380,37

Абонентская оплата за обслуживание системы СКАУТ	449,2
Амортизация ОС	3 205,04
Аренда зданий и офисных помещений	1197,00
Аренда транспортных средств	123,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	689,21
ГСМ по картам	676,79
Аудиторские услуги	140,00
Добровольное страхование имущества и ответственности	346,51
Списание НМА (программа Компас3Д)	203,84
Информационно-консультационные услуги	10,28
Курьерские и почтовые расходы	63,20
Лизинговые платежи по транспортным средствам	1,09
Лицензионное вознаграждение за право использования полезной модели	16 994,60
Лицензионное вознаграждение за право использования товарного знака	22 309,24
Материалы и сырье, запчасти	492,45
Налог на имущество	57,88
Обязательное страхование имущества и ответственности	70,64
Оплата больничного	3,94
Периодические лицензированные платежи по договорам с правообладателями программных продуктов	261,00
Поддержание делового имиджа Компании	119,75
Расходы на сертификацию, лицензирование	57,50
Представительские расходы на официальный прием	432,81
Проезд транспортом (кроме такси)	307,71
Проживание	394,89
Прочие расходы на командировки	23,21
Прочие расходы на рекламу	122,80
Прочие услуги	128,00
Расходы на информационные ресурсы	1 115,66
Расходы на рекламу в СМИ	1 099,41
Расходы на участие в выставках и ярмарках	1 577,91
Расходы по администрированию систем	408,00
Расходы, связанные с подбором кадров	899,70
Расходы, связанные с изменением конфигурации информационной системы и интерфейса программы	42,50
Ремонт и ТО оргтехники	6,50
Списание ОС стоимостью не более 100000 руб	270,10
Страховые взносы (ПФР, ФСС, ФФОМС)	2 225,44
Суточные	83,80
Текущий ремонт арендованных зданий, помещений	2,83
Текущий ремонт и обслуживание арендованных транспортных средств	92,85
Текущий ремонт и обслуживание инвентаря	42,5
Текущий ремонт и обслуживание транспортных средств	85,32
Транспортные услуги, связанные с продажей продукции	1 656,35
Транспортные услуги, связанные с производством продукции	210,38
Услуга "Почта для бизнеса"	80,13
Услуги по договорам комиссии, агентским договорам и поручениям	5 269,67
Услуги по организации перевозок легковым такси	34,76
Услуги связи, Интернет	291,04
ФОТ	12 111,80

Юридические услуги	480,00
Итого по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах	63 500,83

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025	
	Доходы	Расходы
Проценты к получению (уплате)	9 624,26	1 710,62
Прочие внереализационные доходы и расходы	118,97	287,23
Прочие доходы и расходы	94 426,22	2 788,79
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	180,79	65,63
Расходы на услуги банков	0,00	243,52
Расходы/доходы, не принимаемые в целях налогового учета	0,00	825,09
Реализация основных средств	490,00	81,67
Списание выделенного НДС на прочие расходы	0,00	37,08
Списание НДС на прочие расходы	0,00	858,15
Утилизационный сбор	0,00	87 285,00
Итого прочие доходы/расходы	104 840,25	94 183,52

13. Связанные стороны

Контролируемыми являются организации, в уставном капитале которых доля Общества составляет более 50 %. Прочие связанные стороны – участники Общества отсутствуют.

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3 "Оценочные обязательства" табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2025 году не выдавались поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций, под собственные обязательства.

16. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое 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.

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.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: правовым, страновым и региональным, финансовым, репутационным рискам.

17.1. Правовые риски

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

17.2. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине (проблема ДНР и ЛНР, а также непризнания присоединения Крыма к РФ), что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Под влиянием геополитического кризиса в Украине (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положения в Украине, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики.

Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию в Украине, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

17.3. Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Валютный риск

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена значительному влиянию валютного риска в настоящих условиях, когда уже в течение года наблюдается высокая волатильность российского рубля по отношению к евро и доллару США.

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – это риск того, что изменения плавающих процентных ставок отрицательно повлияют на финансовые результаты Общества.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате инвестиционной деятельности, включая выданные займы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.,

17.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом стоворе. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как оказывающие умеренное влияние на операции Общества, однако уделяет существенное внимание данному вопросу.

18. События после отчетной даты отсутствуют

19. Обоснование расхождения показателей между налоговым и бухгалтерским учетом

Прибыль Общества по налоговому учету до налогообложения за 2025 год на основании декларации по налогу на прибыль составила 41 343,51 тыс. рублей.

Налог на прибыль к уплате в бюджет составил 10 335,88 тыс. руб.

Прибыль Общества по налоговому учету после уплаты налога на прибыль в бюджет составила 31 007,63 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль на основании отчета о прибылях и убытка за 2025 год по строке 2400 составила 28 698,16 тыс. рублей.

Разница по прибыли между налоговым и бухгалтерским учетом составила 2 309,47 тыс. рублей, которая сложилась из:

- 1) 2 041,93 тыс. руб по амортизации лизингового имущества в соответствие с ФСБУ 25/2018
- 2) 862,91 тыс. руб. по расходам, не принимаемым при налогообложении прибыли.
- 3) - 595,37 тыс.руб. по прочим доходам и расходам по реализации товаров и услуг, из которых:
 - 3.1) 310, 02 тыс. руб. – расходы по реализации, учитываемые в НУ.
 - 3.2) 228,28 тыс. руб. – прочие расходы по реализации, учитываемы в НУ
 - 3.3) 25,36 тыс. руб. – курсовые разницы
 - 3.4) 31,71 тыс. руб. – прочие доходы, не принимаемые в целях налогового учета.

20. Ни в настоящее время, ни в ближайшем будущем организация не планирует прекращение своей деятельности, риски нарушения принципа непрерывности деятельности отсутствуют.

Директор
ООО «НПО «Рубин»

Щербаков Ю.А.

Главный бухгалтер
ООО «НПО «Рубин»
«31» марта 2026 г.

Ребров В.А.