

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Сведения об обществе

Закрытое акционерное общество «Рязвент-Плюс» (далее ЗАО «Рязвент-Плюс») создано 28.02.1996г., зарегистрировано 25.03.1996 г. в Регистрационном управлении (палате) администрации г.Рязани за номером 12565, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 22.03.2003г. за основным государственным номером 1036208001818 (свидетельство серия 62 №000289960).

Местонахождение: Российская Федерация, 390525, Рязанская область, Рязанский район, с. Поляны.

Списочная численность персонала ЗАО «Рязвент-Плюс» по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 174 человек.

Компания не имеет представительства, обособленные подразделения, филиалы.

Основным видом деятельности ЗАО «Рязвент-Плюс» является производство вентиляционного оборудования общего и противопожарного назначения (ОКВЭД 28.25.2)

Уставный капитал общества составляет 7 000 рублей. Количество обыкновенных акций – 7000 шт. Ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляет АО «СТАТУС» в соответствии с лицензией, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам 12.03.2004 № 10-000-1-00304.

2. Основные положения учетной политики на 2025г

ЗАО «Рязвент-Плюс» осуществляет ведение бухгалтерского учета на основании Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», плана счетов бухгалтерского учета, инструкции по его применению, других действующих нормативных актов и в соответствии с разработанной и принятой на предприятии учетной политики.

Учетная политика ЗАО «Рязвент-Плюс» сформирована в соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, исходя из четырех основных допущений:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Процесс приобретения (заготовления) основных и вспомогательных материалов, топлива, полуфабрикатов, комплектующих изделий отражается на счете 10«Материалы» и счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Учетная цена материалов определяется по средней цене.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость принимаются к учету финансовых вложений – формируется в соответствии с п.9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». При реализации или ином выбытии финансовых вложений, списание на расходы стоимости выбывших финансовых вложений осуществляется по стоимости единицы. Доход по финансовым вложениям признается в качестве прочих доходов.

Учет затрат на производство ведется по группам продукции с подразделением затрат на прямые и косвенные. Косвенные затраты между отдельными группами продукции пропорционально прямой заработной плате работников, занятых в основном производстве.

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы организации от предоставления активов в аренду относятся к прочим доходам. Расходы в зависимости от их характера и направления деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, произведенные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, и определяется исходя из цен, установленных договорами организации и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных организацией скидок (накидок). Резерв по сомнительным долгам организацией не создавался. Налоговый учет ведется бухгалтерией в регистрах налогового учета.

Учетная политика Общества в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 26 от 27.12.2024 г.

1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1 к учетной политике организации (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

3. Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации (п. 11 ФСБУ 6/2020).

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Неинвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости	Линейным способом
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Линейным способом
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости	Линейным способом
4	Земельные участки	По первоначальной стоимости	Не амортизируется

4. Организация начисляет амортизацию за месяц (п. 32 ФСБУ 6/2020).

5. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 33 ФСБУ 6/2020).
6. Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается нулевой, если основное средство планируется использовать весь срок, установленный ему по техническим характеристикам, а ожидаемая сумма к поступлению от выбытия объекта основных средств, не является существенной, или не может быть определена (п. 31 ФСБУ 6/2020).
7. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (подпункт «а», абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).
8. В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно (абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018).
9. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно (абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018).
10. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке (п. 5 ФСБУ 27/2021).
11. Валюта документов – рубль (п. 7 ФСБУ 27/2021).
12. Документы бухгалтерского учета должны храниться в том виде, в котором они составлены (п. 24 ФСБУ 27/2021).
13. В электронный документ счет-фактура исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры. Составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму (п. 18-22 ФСБУ 27/2021).

3. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств по остаточной стоимости. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, показаны по первоначальной стоимости.

Информация по группам основных средств представлена в таблице

3.1 Основные средства

тыс. руб.

Наименование Показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности всего)	2024 г.	147 980	(53 936)	10 826		(119)	119	(2 791)	158 687	(56 608)
	2025 г.	158 687	(56 608)	8 172		(656)	656	(5 685)	166 203	(61 637)
Земельные участки	2024 г.	2 346	-	-	-	-	-	-	2 346	-
	2025 г.	2 346	-	-	-	-	-	-	2 346	-
Неинвестиционная недвижимость	2024 г.	102 992	(14 226)					(1 236)	102 992	(15 462)
	2025 г.	102 992	(15 462)					(1 236)	102 992	(16 698)
Машины и оборудование	2024 г.	42 642	(39 710)	10 826		(119)	119	(1 555)	53 349	(41 146)
	2025 г.	53 349	(41 146)	8 172		(656)	656	(4 449)	60 865	(44 939)
Транспортные средства	202 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Критерий оценки ликвидационной стоимости определен в размере 10% от строки баланса «Основные средства» за предыдущий отчетный период. Критерий оценки существенности в отношении минимальной стоимости основных средств определен в размере 100 000 рублей.

3.2 Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 (балансовая стоимость)	На 31.12.2025 (балансовая стоимость)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2002	2002
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	136 308	195 368

Данные об основных средствах, полученных по договорам аренды за 2025г, приведены в следующей таблице:

3.3

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость на 01.01.2025, тыс. руб.	Поступило за 2025 г., тыс. руб.	Выбыло за 2025 г., тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2024г., тыс. руб.
1	Земля	-	-	-	-
2	Машины и оборудование	136 308	60 890	1 830	195 368
3	Жилые и нежилые помещения	-	-	-	-
	ИТОГО	136 308	60 890	1 830	195 368

Арендованные основные средства отражаются в учете в оценке, предусмотренной договором аренды.

4. Прочие внеоборотные активы.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев и информация о которых не нашла отражения в других строках бухгалтерского баланса раздела I «Внеоборотные активы». К прочим внеоборотным активам ЗАО «Рязвент-Плюс» относятся расходы, относящиеся к будущим периодам и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» (программное обеспечение и сертификация более 1 года).

Табл.4.1

тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
1190 «Прочие внеоборотные активы»	944	747	14

5. Запасы.

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 41, 43, 45

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом произведена проверка на обесценение материальных запасов. Необходимость создания резервов отсутствует.

6.Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Обществом произведен анализ задолженности на предмет сомнительных долгов на 31.12.2025. Необходимость создания резерва отсутствует.

7.Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства в кассе, на счетах в банках.

Табл.8.1

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 336 793	1 005 024	194 772

При составлении отчета «О движении денежных средств» краткосрочные депозиты учтены как денежный эквивалент. Полученные по ним проценты учтены в строке «Прочие поступления».

Суммы денежных средств, ограниченные в использовании отсутствуют.

Средств, размещенных на депозитных, расчетных или иных счетах в кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в

кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства, либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами) ЗАО «Рязвент-Плюс» на 31.12.2023г., 31.12.2024г., 31.12.2025г. не имело.

9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о прочих оборотных активах, не перечисленных в других строках бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы»

10. Информация о составе прочих расходов и доходов.

Табл. 10.1 Прочие доходы

тыс.руб

Наименование аналитики	2025г.	2024г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 384	1 386
От продажи материалов, сырья и иных аналог. Ценностей	6 568	12 779
Прочие внереализационные доходы	20	35
Прочие доходы прошлых лет	13	209
Возмещение убытков (страхование грузов)	6	647
В виде стоимости материалов, полученных в результате инвентаризации		27
Целевое финансирование (ФСС)	188	293
Всего по строке 2340	8 179	15 376
Проценты по договорам с банками	168 575	72 686
Итого	176 754	88 062

10.2 Прочие расходы.

тыс.руб.

Наименование аналитики		2024
Прочие операционные расходы (комиссия банков)	268	214
Стоимость прод. имущ. прав(реализация отходов)	6 098	12 823
Прочие расходы прошлых лет	10	117
Прочие внереализационные расходы	296	961
Штрафы, пени, неустойки	27	
Отрицательные курсовые разницы	2	
Всего	6 701	14 115

11.2 Расходы общества по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты	1 279 669	1 579 611

Расходы на оплату труда	236 510	215 854
Отчисления на социальные нужды	74 031	67 293
Амортизация	5 685	2 770
Прочие затраты	526 678	557 309
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 122 573	2 422 837

12. Пояснения по расчету налога на прибыль

Информация о разницах, сформировавших в отчетном году налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций по данным бухгалтерского и налогового учетов, приведена в таблице ниже:

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.	Условный расход/доход, тыс. руб.	Постоянные налоговые обязательства (+), активы (-)	Отложенные налоговые	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Бухгалтерская прибыль (убыток)	828 083	207 020	x	x	x
2	Постоянные разницы, всего	333	x	83	x	x
3	Вычитаемые временные разницы, всего (возникло минус погашено)	263	x	x	0	66
	в том числе:					
3.2.	Амортизационная премия		x	x	x	
3.4	Разницы в амортизации	263	x	x	x	66
	И Т О Г О налоговая база для исчисления налога на прибыль	828 679	x	x	x	x

13. Информация о деятельности за 2025 год.

В 2025 году ЗАО «Рязвент-Плюс» осуществляло работу в штатном режиме

В 2025г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено, в том числе влияние СВО. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок

которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызывать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство общества следит за развитием экономической ситуации, и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она с большой вероятностью будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ЗАО «Рязвент-Плюс» отсутствуют.

Генеральный директор

Олейник М.И.

27.03.2026