

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НОМАТЭК»

за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность») ООО «Номатэк» (далее - «Общество») за **2025 год**, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 629809, ЯМАЛО-НЕНЕЦКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ, Г. НОЯБРЬСК, ТЕР. ПРОМУЗЕЛ ПЕЛЕЙ, ПАНЕЛЬ XI.

Дата регистрации Общества: 08 июля 2015 года.

Основные виды деятельности:

- Ремонт прочего оборудования;
- Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;
- Оптовая торговля прочими товарами;
- Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств;
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, про проведение финансового аудита, по налоговому консультированию;

Общество не имеет филиалов и представительств.

Единственным участником Общества является компания "АДРИАНА ХОЛДИНГ КОМПАНИ ЛИМИТЕД" (Объединенные Арабские Эмираты) регистрационный номер – 181104, которая владеет 100% долей в уставном капитале Общества. Компания входит в группу Schoeller-Bleckmann Oilfield Equipment, акции которой торгуются на венской бирже.

Бенефициарным владельцем Общества, который прямо или косвенно имеет возможность контролировать его действия является г-н Норберт Циммерман.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества с 12 февраля 2022 года является Федяев Валерий Юрьевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 102 человек (в 2024 году – 96 человек).

Условия осуществления деятельности

Общество специализируется на высокотехнологичных сервисных услугах для нефтяной и газовой промышленности. Общество является одним из лидеров на рынке продаж немагнитных аустенитных сталей с высокими немагнитными, антикоррозийными и механическими свойствами, а также производства компонентов для телеметрических систем (MWD/LWD), роторно-управляемых систем (RSS).

Основными направлениями деятельности являются: высокоточная металлообработка, аренда внутрискважинного оборудования и неразрушающий контроль.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

- С целью локализации импортных запчастей и материалов заключены контракты с российскими и китайскими поставщиками;
- С рядом покупателей заключены договоры на условиях предоплаты.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- отложенные налоговые активы и обязательства;
- обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- обесценение запасов;

- сроки полезного использования основных средств;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- оценочные обязательства.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Китайский Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно.

Лимит признания объектов основными средствами – 100 тыс. руб. за единицу. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости). Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств:

- Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании экспертной оценки технических специалистов. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, срок устанавливается исходя из состояния основных средств и предполагаемого срока эксплуатации.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Земельные участки	не ограничен
Сооружения и передаточные устройства	7
Жилые здания и помещения	свыше 30
Здания производственных корпусов, цехов, мастерских	7-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Офисное оборудование	2
Транспортные средства	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Прочие основные средства	5-7
Оборудование, предназначенное для аренды	3

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих расходов.

Оценка при приобретении/создании:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

- При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Денежные потоки от операций по оплате таможенных пошлин раскрываются в составе прочих платежей;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются свернуто по строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.11. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по основным видам деятельности согласно устава Общества:

- ремонт прочего оборудования;
- производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;
- оптовая торговля прочими товарами;
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

- аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, про проведение финансового аудита, по налоговому консультированию;

Перечень доходов Общества, признаваемых прочими:

- положительные курсовые разницы;
- безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- поступления от ликвидации и реализации основных средств;
- проценты к получению;
- списание излишне начисленных оценочных обязательств и резервов на обесценение;
- оприходование излишков;
- доходы от купли-продажи иностранной валюты;
- списание кредиторской задолженности;
- реализация прочего имущества;
- прочее.

2.12. Дебиторская задолженность

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 исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

- стоимость приобретения товаров;
- ремонт производственного оборудования;
- амортизация основных средств;
- расходы по оплате труда сотрудников,
- страховые взносы с заработной платы сотрудников;
- оплата коммунальных услуг;
- прочие расходы на персонал;
- расходы на охрану труда;
- командировочные расходы;
- обучение персонала;
- услуги связи;
- содержание производственного транспорта;
- транспортные расходы;
- прочие расходы, относящиеся к обычным видам деятельности;

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- комиссия банков;
- отрицательные курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- убытки от купли-продажи иностранной валюты;
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно
- реализация прочего имущества (материалов);
- расходы, связанные с выбытием основных средств;
- невозмещаемый НДС;
- штрафы пени и неустойки (к уплате);

- резервы по сомнительным долгам;
- прочее.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы;
- доходы (убытки), связанные с куплей-продажей иностранной валюты.
- результаты от реализации основных средств.

2.14. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.16. Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Вступление в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало влияния на финансовые показатели Общества и на организацию бухгалтерского учета.

Вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» привело к изменению классификации оборудования, предназначенного для сдачи в аренду: оно было включено в состав основных средств (ранее отражалось в составе доходных вложений в материальные ценности). Результаты соответствующих изменений сопоставимых данных приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений
Основные средства	1150	237 901	103 296	341 197	68 875	121 096	189 971
Доходные вложения в материальные ценности	1160	103 296	(103 296)	-	121 096	(121 096)	-

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Данный стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год. ФСБУ 9/2025 заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. ФСБУ 9/2025 вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- новые способы учета: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество производит оценку влияния применения ФСБУ 9/2025 на его финансовые показатели.

Также в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Общество не планирует досрочное применение указанных выше стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета.

2.17. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» строка Баланса 1260.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Введено в эксплуатацию	Перевод между группами основных средств		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Земельные участки	2025 г.	16 856	-	16 856	-	-	-	-	-	-	-	16 856	-	16 856
	2024 г.	16 856	-	16 856	-	-	-	-	-	-	-	16 856	-	16 856
Здания и сооружения	2025 г.	123 835	(8 005)	115 830	-	-	-	-	-	(12 208)	123 835	(20 213)	103 622	
	2024 г.	322	(276)	46	-	123 513	-	-	-	(7 729)	123 835	(8 005)	115 830	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	65 079	(19 467)	45 612	8 300	62 908	(2 429)	-	(156)	34	(17 963)	133 702	(37 396)	96 306
	2024 г.	41 294	(7 872)	33 422	3 293	16 880	3 612	3 687	-	-	(15 282)	65 079	(19 467)	45 612
Офисное оборудование	2025 г.	3 594	(2 776)	818	-	113	-	-	-	-	(269)	3 707	(3 045)	662
	2024 г.	2 676	(1 338)	1 338	-	918	-	-	-	-	(1 438)	3 594	(2 776)	818
Транспортные средства	2025 г.	24 960	(8 243)	16 717	-	3 173	-	-	(2 573)	1 310	(4 753)	25 560	(11 686)	13 874
	2024 г.	20 377	(4 005)	16 372	-	4 583	-	-	-	-	(4 238)	24 960	(8 243)	16 717
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	1 307	(244)	1 063	-	1 017	-	-	-	-	(367)	2 324	(611)	1 713
	2024 г.	841	-	841	-	466	-	-	-	-	(244)	1 307	(244)	1 063
Другие виды основных средств	2025 г.	5 537	(277)	5 260	-	14 751	-	-	-	-	(1 351)	20 288	(1 628)	18 660
	2024 г.	-	-	-	-	5 537	-	-	-	-	(277)	5 537	(277)	5 260
ИТОГО основные средства в эксплуатации	2025 г.	241 168	(39 012)	202 156	8 300	81 962	(2 429)	-	(2 729)	1 344	(36 911)	326 272	(74 579)	251 693
	2024 г.	82 366	(13 491)	68 875	3 293	151 897	3 612	3 687	-	-	(29 208)	241 168	(39 012)	202 156
Оборудование, сданное или предназначенное для сдачи в аренду	2025 г.	202 643	(99 347)	103 296	91 706	-	2 429	-	(18 383)	15 471	(74 280)	278 395	(158 156)	120 239
	2024 г.	165 743	(44 647)	121 096	46 148	-	(3 612)	(3 687)	(5 636)	2 434	(53 447)	202 643	(99 347)	103 296
Капитальные вложения в объекты основных средств	2025 г.	35 745	-	35 745	104 020	(81 962)	-	-	-	-	-	57 803	-	57 803
	2024 г.	-	-	-	187 642	(151 897)	-	-	-	-	-	35 745	-	35 745
ИТОГО	2025 г.	479 556	(138 359)	341 197	204 026	-	-	-	(21 112)	16 815	(111 191)	662 470	(232 735)	429 735
	2024 г.	248 109	(58 138)	189 971	237 083	-	-	-	(5 636)	2 434	(82 655)	479 556	(138 359)	341 197

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации: земельные участки.

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 58 453 тыс. руб. (31 декабря 2023: 4 307 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: полностью самортизированные основные средства отсутствуют).

В 2025 году не производились изменения стоимости основных средств, в связи с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, частичной ликвидацией (2023 год: 562 тыс. руб.).

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. По результатам оценки признаки обесценения не выявлены по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства с остаточной стоимостью 17 397 тыс. руб. находились в залоге в качестве обеспечения по заемным обязательствам Общества (31 декабря 2024 года: 26 095 тыс. руб., 31 декабря 2023 года: 34 794 тыс. руб.) (п. 3.6).

3.2 ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступило	Себестоимость реализации	Переведено в/из основные средств	Прочее движение	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Сырье и материалы	2025	418 969	-	418 969	515 444	-	(100 006)	(5 731)	(325 716)	502 960	-	502 960
	2024	350 869	-	350 869	603 346	-	(49 441)	(9 749)	(476 056)	418 969	-	418 969
Затраты в незавершенном производстве	2025	-	-	-	208 787	-	-	-	(208 787)	-	-	-
	2024	-	-	-	203 303	-	-	-	(203 303)	-	-	-
Затраты на предоставление услуг и аренду	2025	-	-	-	160 115	(328 771)	-	-	168 656	-	-	-
	2024	-	-	-	128 497	(272 700)	-	-	144 203	-	-	-
Готовая продукция	2025	-	-	-	-	(201 760)	-	-	201 760	-	-	-
	2024	-	-	-	-	(317 601)	-	-	317 601	-	-	-
Товары	2025	-	-	-	-	(164 087)	-	-	164 087	-	-	-
	2024	-	-	-	-	(217 555)	-	-	217 555	-	-	-
ИТОГО	2025	418 969	-	418 969	884 346	(694 618)	(100 006)	(5 731)	-	502 960	-	502 960
	2024	350 869	-	350 869	935 146	(807 856)	(49 441)	(9 749)	-	418 969	-	418 969

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года запасы Общества в залоге не находились.

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты по соглашениям об уступке долга	508 474	660 918	582 974
Расчеты с покупателями и заказчиками	384 150	418 545	307 894
Авансы по приобретению запасов	43 964	50 380	58 196
Авансы по приобретению услуг	9 426	7 179	3 519
Обеспечение обязательств (п. 3.15)	2 648	2 526	2 178
Расчеты с таможенной	250	1 825	8 812
Расчеты с прочими дебиторами	11 803	11 102	9 308
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	960 715	1 152 475	972 881
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(1 228)</i>	<i>(1 622)</i>	<i>(468)</i>
ИТОГО	959 487	1 150 853	972 413

Информация о движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Сальдо на начало периода	1 622	468
Признано (п. 3.11)	-	1 268
Списано как избыточная сумма (п. 3.11)	-	(114)
Использовано	(394)	-
Сальдо на конец периода	1 228	1 622

Дебиторская задолженность по расчетам по соглашениям об уступке долга просрочена по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года.

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	170 677	2 536	5 102
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	130 000	325 631	237 380
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	930	69	55
ИТОГО	301 607	328 236	242 537

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствуют.

Информация о составе прочих поступлений и прочих платежей от текущих операций, раскрытых в строках 4119 и 4129 отчета о движении денежных средств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Проценты по банковскому депозиту и на остаток по счету (п. 3.10)	60 055	-	51 190	-
НДС	-	(13 759)	30 240	-
Прочие налоги и сборы	-	(12 712)	-	(2 326)
Комиссия банка (п. 3.11)	-	(8 115)	-	(12 027)
Таможенные пошлины	-	(7 988)	-	(13 684)
Расчеты с подотчетными лицами	-	(6 688)	-	(5 988)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты (п. 3.11)	-	(1 619)	-	(4 500)
Прочее	2 953	(4 530)	-	(1 012)
ИТОГО	63 008	(55 411)	81 430	(39 537)

Прочие поступления по инвестиционной деятельности, отраженные в строке 4219 отчета о движении денежных средств в сумме 1 753 тыс. руб. (2024 год – 8 118 тыс. руб.), представляют собой компенсации, полученные от покупателей за утрату и повреждение арендованного оборудования.

3.5 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
На 31 декабря 2023 г.	10	285 682	285 692
Чистая прибыль	-	219 047	219 047
На 31 декабря 2024 г.	10	504 729	504 739
Чистая прибыль	-	255 183	255 183
На 31 декабря 2025г.	10	759 912	759 922

Уставный капитал Общества полностью оплачен на указанные даты.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2024-2025 году.

Чистые активы Общества являются положительными на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года и составляют 759 922 тыс. руб., 504 739 тыс. руб. и 285 692 тыс. руб. соответственно. Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

3.6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства представляют собой рублевый займ, полученный на пополнение оборотных средств, под 25% на срок до 28 февраля 2026 года. Займ обеспечен залогом основных средств (п. 3.1). Информация о движении заемных средств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Получено	Оплата основной суммы	Начисление процентов (3.10)	Оплата процентов	
Итого <i>в том числе</i>	2025 г.	23 333	-	(20 000)	3 531	(3 531)	3 333
	2024 г.	43 333	-	(20 000)	8 536	(8 536)	23 333
Долгосрочная часть	2025 г.	3 333	X	X	X	X	-
	2024 г.	23 333	X	X	X	X	3 333
Краткосрочная часть	2025 г.	20 000	X	X	X	X	3 333
	2024 г.	20 000	X	X	X	X	20 000

3.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты по соглашениям об уступке долга	1 016 947	1 321 836	1 165 948
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	392 856	392 162	226 076
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 828	9 396	17 869
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 213	47 832	13 137
Расчеты с персоналом	25	32	78
ИТОГО	1 420 869	1 771 258	1 423 108

3.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Использовано	Списано как избыточно начисленное (п. 3.11)	
Резерв по неиспользованным отпускам	2025 г.	15 085	44 949	(39 567)	(1 771)	18 696
	2024 г.	9 995	38 118	(32 981)	(47)	15 085
Резерв по премиям сотрудникам	2025 г.	23 907	18 655	(16 677)	(7 230)	18 655
	2024 г.	26 593	23 907	(12 808)	(13 785)	23 907
ИТОГО	2025 г.	38 992	63 604	(56 244)	(9 001)	37 351
	2024 г.	36 588	62 025	(45 789)	(13 832)	38 992

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2025 года, будут полностью реализованы в 2026 году.

3.9 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Аренда оборудования	328 261	(166 367)	161 894	322 169	(153 191)	168 978
Производство машин и оборудования	279 943	(201 760)	78 183	424 637	(317 601)	107 036
Оптовая продажа товаров	216 975	(164 087)	52 888	342 044	(217 555)	124 489
Ремонт оборудования	189 838	(146 144)	43 694	125 768	(102 757)	23 011
Услуги инспекционного контроля	21 121	(16 260)	4 861	19 226	(14 484)	4 742
Бухгалтерские услуги	6 667	-	6 667	80 000	(2 268)	77 732
Аренда прочего нежилого имущества	-	-	-	4 500	-	4 500
ИТОГО	1 042 805	(694 618)	348 187	1 318 344	(807 856)	510 488

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	325 716	476 056
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	210 961	208 598
Амортизация	94 332	69 171
Прочие затраты	63 609	54 031
ИТОГО	694 618	807 856

Информация о составе коммерческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	28 839	32 033
Расходы на рекламу	6 812	824
Командировочные расходы	2 045	1 047
Представительские расходы	827	980
Материальные затраты	452	298
Прочие расходы	576	203
ИТОГО	39 551	35 385

Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	91 173	94 773
Амортизация	16 859	13 484
Ремонт и обслуживание зданий	14 868	16 699
Расходы на ИТ	14 417	8 834
Коммунальные расходы	14 224	11 861
Консультационные услуги, аудит	6 683	4 391
Расходы на охрану и безопасность	5 734	3 620
Материальные затраты	5 123	7 509
Командировочные расходы	5 056	5 378
Страхование имущества	2 849	2 381
Налоги и сборы	2 449	3 239
Содержание транспорта	735	1 946
Расходы на услуги связи	659	751
Прочие расходы	266	1 932
ИТОГО	181 095	176 798

3.10 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту и на остаток по счету	60 055	-	51 190	-
Проценты по займам полученным (п. 3.6)	-	(3 531)	-	(8 536)
ИТОГО	60 055	(3 531)	51 190	(8 536)

3.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	150 290	-	-	(77 190)
Списание избыточных оценочных обязательств (п. 3.8)	9 001	-	13 832	-
Реализация основных средств	6 374	-	4 850	(663)
Оприходование излишков	2 613	-	715	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 032	-	-	-
Реализация прочего имущества	578	-	478	(198)
Компенсации за утрату и повреждение арендованного оборудования	-	-	7 365	(1 127)
Изменение резерва сомнительных долгов (п. 3.3)	-	-	114	(1 268)
Комиссионное вознаграждение	-	-	8	-
Комиссия банка	-	(8 115)	-	(12 027)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(1 619)	-	(4 500)
Ликвидация основных средств	-	(381)	-	(1 268)
Расходы по передаче имущества безвозмездно	-	(758)	-	(781)
Прочие доходы (расходы)	256	(2 371)	629	(4 231)
ИТОГО	171 144	(13 244)	27 991	(103 253)

3.12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	341 965	265 697
Постоянные разницы	5 162	12 870
Временные разницы	(164 772)	23 895
Налоговая прибыль	182 355	302 462
<i>Ставка налога</i>	<i>25 %</i>	<i>20 %</i>
Условный расход по налогу на прибыль	(85 491)	(53 139)
Постоянные налоговые обязательства:	1 291	(6 489)
<i>Эффект от постоянных разниц</i>	<i>1 291</i>	<i>2 575</i>
<i>Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)</i>	<i>-</i>	<i>(9 064)</i>
Отложенные налоги	(41 193)	13 843
<i>Эффект от временных разниц</i>	<i>(41 193)</i>	<i>4 779</i>
<i>Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)</i>	<i>-</i>	<i>9 064</i>
Текущий налог на прибыль	(45 589)	(60 493)

Ниже приведена информация о составе и изменении отложенных налоговых активов и обязательств:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Возникновение / погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок	
Нереализованные курсовые разницы	2025 г.	53 048	(38 129)	-	14 919
	2024 г.	26 441	15 997	10 610	53 048
Оценочные обязательства и резервы	2025 г.	(4)	18	-	14
	2024 г.	5 319	(5 322)	(1)	(4)
Основные средства	2025 г.	(126)	(23)	-	(149)
	2024 г.	(298)	197	(25)	(126)
Резервы по сомнительным долгам	2025 г.	(7 865)	(2 831)	-	(10 696)
	2024 г.	-	(6 292)	(1 573)	(7 865)
Прочее	2025 г.	265	(228)	-	37
	2024 г.	13	199	53	265
ИТОГО, включая	2025 г.	45 318	(41 193)	-	4 125
	2024 г.	31 475	4 779	9 064	45 318
Отложенные налоговые активы	2025 г.	53 445	(38 475)	-	14 970
	2024 г.	31 773	10 983	10 689	53 445
Отложенные налоговые обязательства	2025 г.	(8 127)	(2 718)	-	(10 845)
	2024 г.	(298)	(6 204)	(1 625)	(8 127)

Срок реализации основной части отложенных налоговых активов и обязательств – 2026-2027 годы.

3.13 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица/ ФИО физического лица	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество			
1	АДРИАНА ХОЛДИНГ КОМПАНИ ЛИМИТЕД	ОАЭ	Единственный участник Общества
Основной управленческий персонал			
1	Федяев Валерий Юрьевич	Россия	Генеральный директор Общества
Прочие			
1	Прочие связанные стороны	Россия и Европа	Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица

Общество не раскрывает состав связанных сторон на основании п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года N 48н.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие связанные стороны	Покупка товаров (работ, услуг)	-	165 967
	Комиссионное вознаграждение	-	8
	Оказание услуг	6 667	80 000
	Аренда	-	4 500

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	Дебиторская (кредиторская) задолженность		
		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие связанные стороны	Соглашение об уступке долга	(1 016 947)	(1 321 836)	(1 165 948)
		508 474	660 918	582 974
	Продажа товаров, работ, услуг	-	-	6 407
	Покупка товаров (работ, услуг)	(384 749)	(384 749)	(215 468)

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие связанные стороны	Оплата за товары, работы, услуги, основные средства	-	(23 935)
	Комиссионное вознаграждение	-	8
	Поступления от продажи товаров, работ, услуг	6 667	89 845

Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены:

тыс.руб.

Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда, включая все начисления и вознаграждения	23 360	24 629
Налоги и иные обязательные платежи	3 906	4 640
ИТОГО	27 266	29 269

3.14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

3.15 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Информация о составе обеспечений обязательств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025 г.	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (залоговая стоимость имущества) по состоянию на 31 декабря		
					2025 г.	2024 г.	2023 г.
ООО «ВЭЛЛ Технолоджи»	Заемные обязательства	Залог основных средств	17 397	28.02.2026	43 492	43 492	43 492
ФГУП "КОМБИНАТ "ЭЛЕКТРОХИМПРИБОР"	Обеспечение обязательства	Денежный залог	315	31.12.2024 31.12.2025	315	2 526	2 178
СТРИН ООО	Обеспечение обязательства	Денежный залог	2 333	31.12.2026	2 333	-	-
ИТОГО					46 140	46 018	45 670

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 рыночным, валютным, страновым и прочим рискам.

4.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Механизм управления рисками в 2025 году не изменился по сравнению с 2024 годом.

4.3. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, результата восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию, и привести к курсовым убыткам Общества. Общество минимизирует валютные риски путем предоплаты части валютных контрактов.

4.4. Кредитный риск

Кредитный риск – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и предоставленные займы. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

4.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

4.6. Другие виды рисков:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования и материально-производственных запасов Общества импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств и материально-производственных запасов, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России.

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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Текущая геополитическая ситуация, связанная с СВО в Украине и ответными санкциями западных стран, не имеет существенного влияния на деятельность Общества, но неопределенность в этом вопросе в будущем сохраняется.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2026 году Общество полностью погасило задолженность по заемным средствам (п. 3.6).

Генеральный директор
Федяев Валерий Юрьевич
31 марта 2026 г.