

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговый центр технологий цифровой среды ОГУ» (далее «Общество») создано 14.06.2018 г.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговый центр технологий цифровой среды ОГУ».

Сокращенное наименование ООО «ИЦТЦС ОГУ»

ИНН 5753070422 КПП 575301001 ОГРН 1185749003527

Юридический адрес: 302028, город Орёл, площадь Каменская, д. 1.

Фактический адрес: 302040, город Орёл, улица Ломоносова, здание 6, корпус 3

Наименование регистрирующего органа: Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области

Общество действует на основании Устава и законодательства РФ. Требования Устава обязательны для исполнения всеми исполнительными органами Общества и его участниками.

Уставной капитал Общества составляет 140 000 (Сто сорок тысяч) рублей. Размер Уставного капитала в 2025 году не изменялся.

Учредителями Общества являются:

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ И.С.ТУРГЕНЕВА» – доля в УК - 49% уставного капитала.

ООО «ЗАВОД ПРИБОРОВ» - доля в УК - 51% уставного капитала.

Основной вид деятельности - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Протоколом внеочередного собрания участников Общества от 30.12.2025 г., в связи с истечением полномочий, вновь назначен Генеральным директором Минайчев Андрей Владимирович.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 4 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека, 31 декабря 2023 г. – 13 человек).

Инвентаризация активов и обязательств за 2025 год была проведена по распоряжению Генерального директора согласно Приказа № б/н от 30.12.2025 г. Членами инвентаризационной комиссии излишков или недостатков выявлено не было.

2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в составе:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;

- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, составленных за Январь - Декабрь 2025 г., и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учётом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учёту.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств принимается равной нулю, т.к. компания применяет подп. «а», «в» п. 31 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Нематериальные активы

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Учет арендных отношений

Общество для учета арендных отношений применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного договором аренды, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.5. Запасы

2.5.1. Материалы и товары

Информация о запасах Общества в бухгалтерском учете формируется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары, предназначенные для перепродажи, учитываются также по фактической себестоимости с применением счета 41 «Товары».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии, их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

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

2.5.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство и стоимость произведенной продукции, оказанных работ и услуг оцениваются по фактическим затратам. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для оказания услуг;
- аренда производственных помещений.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются между заказами пропорционально сумме отдельных статей прямых расходов (оплата труда), признанных за месяц (пункты 9, 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, пункт 9 ПБУ 10/99).

Оценка незавершенного производства на конец каждого отчетного периода производится по фактической производственной себестоимости.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Уставный, добавочный, резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Общество не формирует Добавочный капитал. Резервный капитал не создает.

2.8. Кредиты и займы полученные

При отражении в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, Обществом применяется ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету соответствующих субсчетов к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа или кредита.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1000000 руб.

2.9. Отложенные налоги

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчётного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации за соответствующий период.

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся балансовым методом.

2.10. Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). (п. 6 ПБУ 9/99)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции, полуфабрикатов собственного производства покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	69	(44)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	69	(51)
	за 2024 г.	69	(37)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	69	(44)
в том числе:	за 2025 г.	69	(44)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	69	(51)
	Исключительное авторское право на программы за 2024 г.	69	(37)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	69	(44)

для ЭВМ, базы данных														
Из них исключительные права	за 2025 г.	69	(44)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	69	(51)
	за 2024 г.	69	(37)	-	-	-	(7)	-	--	-	-	-	69	(44)

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активов:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	18	25	31
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	5362	(4702)	2323	-		(1067)	-	-	-	-	-	7685	(5769)
	за 2024 г.	5096	(4628)	266	-	-	(74)	-	-	-	-	-	5362	(4702)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	5362	(4702)	2323	-		(1067)						7685	(5769)
	за 2024 г.	5096	(4628)	267	-	-	(74)	-	-	-	-	-	5362	(4702)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	1916	1290	4055
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	267	-

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, Общество не имеет.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество до 31 июля 2025 года включительно арендовало следующий объект:

1. ППА- помещение для ТПА

Согласно условиям договора, объект получен в аренду 11.04.2022 г. сроком на 3,3 лет. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют. Пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не производилось.

Данные о движении активов, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
ППА- помещение для ТПА	за 2025г.	7175	(6378)	629	(7804)	7804	(1426)	-	-
	за 2024г.	7175	(3986)	-	-	-	(2392)	7175	(6378)

По договору аренды № 01/25 от 01.08.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: город Орёл, улица Ломоносова, здание 6, корпус 3.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.3. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы, предоставленные организациям.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	1500	-	-	-	-	-	-	-	1500	-
	за 2024 г.	1500	-	-	-	-	-	-	-	1500	-
Итого	за 2025 г.	1500	-	-	-	-	-	-	-	1500	-
	за 2024 г.	1500	-	-	-	-	-	-	-	1500	-

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	4631	-	13814	(14763)	-	-	X	X	3682	-
	за 2024 г.	6860	-	19364	(21593)	-	-	X	X	4631	-
в том числе:	за 2025 г.	1208	-	6153	(535)	-	-	(5236)	-	1590	-
Сырье и материалы	за 2024 г.	2875	-	6821	(596)	-	-	(7891)	-	1209	-
Готовая продукция	за 2025 г.	3422	-	-	(11886)	-	-	10556	-	2092	-
	за 2024 г.	3994	-	-	(17818)	-	-	17246	-	3422	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	7661	(2341)	-	-	(5320)	-	-	-
	за 2024 г.	(9)	-	12543	(3179)	-	--	(9355)	-	-	-

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

3.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

3.6. Дебиторская задолженность

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование валюты	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	70704	67583	52836
Доллары США / тыс. руб.	-	-	-
Евро / тыс. руб.	-	-	-
Итого	70704	67583	52836

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование валюты	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	36956	36326	35003
Доллары США / тыс. руб.	-	4003/407	1788/160
Евро / тыс. руб.	-	-	-
Итого	36956	36733	35163

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 121 тыс. руб. (2024 г. – 553 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25% (Федеральный закон от 12.07.2024 г. №176-ФЗ, ст. 284 НК РФ). В 2024 г. применяемая ставка налога составляла 20%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 484 тыс. руб. (2024 г. – 2766 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 121 тыс. руб. (2024 г. – 553 тыс. руб.).

3.9. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5300	7916
Расходы на оплату труда	3790	4353
Отчисления на социальные нужды	864	916
Амортизация	1099	2772
Прочие затраты	2732	5592
Итого по элементам	13784	21549
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(6)	550
Итого расходы по обычным видам деятельности	13777	22099

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	404	370	7	27
	за 2024 г.	81	551	479	153	-
в том числе:	за 2025 г.	-	404	370	7	27
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	81	551	479	153	-

31 марта 2026 года

Генеральный директор

Минайчев А.В.