

Общество с ограниченной ответственностью "ИСКРА"  
(ООО "ИСКРА")  
ИНН: 5246057366, КПП: 524601001, ОГРН: 1225200038062,  
адрес: 606443, Нижегородская область, г.о. Город Бор, г Бор, ш Стеклозаводское, дом 16, корпус 13, помещение 4 (204) ЭТАЖ 2

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2025 г.

Место: г. Бор  
Дата: 10 марта 2026 г  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская 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» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

## СОДЕРЖАНИЕ

- I. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**
- II. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА**
- III. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
- IV. ПРИЧИНЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
- V. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ, БЕНЕФИЦИАРАХ**
- VI. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- VII. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**
- VIII. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**
- IX. ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА**
- X. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- XI. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**
- XII. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**
- XIII. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- XIV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- XV. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- XVI. ИНФОРМАЦИЯ СВЯЗАННАЯ С РИСКАМИ**
- XVII. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ**
- XVIII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

## **I. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "ИСКРА".

ИНН, КПП, ОГРН организации: 5246057366/524601001, ОГРН: 1225200038062,

Юридический/физический адрес: 606443, Нижегородская область, г.о. Город Бор, г Бор, ш Стеклозаводское, дом 16, корпус 13, помещение 4 (204) ЭТАЖ 2

Директор – Кушнерук Наталья Алексеевна.

Главный бухгалтер – Бережок Валерия Юрьевна.

- Размер уставного капитала организации: 5 000 (тыс. руб.), оплачен полностью.
- Количество учредителей:
- Физическое лицо – Прудникова Диана Дмитриевна, доля 40%;
- Физическое лицо – Лебедев Илья Валентинович, доля 40%;
- Юридическое лицо - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОПРОМКАПИТАЛ", доля 20%.
- Основной вид деятельности Общества: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, ОКВЭД: 72.19.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют;
- Общество является участником ИНТЦ «Квантовая долина».

## **II. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА**

- Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 5 человек;
- Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 7 человек.

## **III. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Директором Кушнерук Н.А.
- Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером Бережок В.Ю.

## **IV. ПРИЧИНА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

- Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является первичной отчетностью за 2025 год.

## **V. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ, БЕНЕФИЦИАРАХ**

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Прудников Дмитрий Михайлович - аффилированное лицо;
- Прудникова Диана Дмитриевна – аффилированное лицо;
- Лебедев Илья Валентинович – аффилированное лицо;
- Кушнерук Наталья Алексеевна - аффилированное лицо;

- ООО «Научно-производственное объединение «ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» - аффилированное лицо;
- ООО «Прано-Групп» - аффилированное лицо;
- ООО «АГРОПРОМКАПИТАЛ» - аффилированное лицо;
- ООО «ПРАНО НИЖЕГОРОДСКАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» – аффилированное лицо;

**В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:**

- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- Финансовые операции, включая получение и предоставление займов;
- Начисление и выплата заработной платы;
- Выдача под отчет денежные средства;
- Выплата дивидендов.

**Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г составила:**

- **Задолженность перед ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по приобретенным товарам, работам, услугам в сумме 2 203 тыс. руб.:** Поступило услуг за аренду помещения на сумму 33 тыс. руб.; Поступило по переоценке валютных операций за транспортно-экспедиторские услуги по договорам в УЕ на сумму 18 тыс. руб., Погашено по переоценке валютных операций за транспортно-экспедиторские услуги по договорам в УЕ на сумму 91 тыс. руб.; Поступление предоплаты за работы по НИОКР в сумме 1 283 тыс. руб.; Оплата по поручению третьем лицом в сумме 504 тыс. руб.
- **Задолженность перед ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по полученным займам в сумме 2 394 тыс. руб.:** Поступило займов на сумму 2 100 тыс. руб.; Начислено процентов на сумму 294 тыс. руб.;
  - **Задолженность перед ООО «Прано-Групп» по приобретенным товарам, работам, услугам в сумме 4 860 тыс. руб.:** Поступило услуг за аренду помещения на сумму 84 тыс. руб., Погашено услуг за аренду помещения на сумму 61 тыс. руб.;
  - **Задолженность перед ООО «Прано-Групп» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 171 352 тыс. руб.;**
  - **Задолженность перед ООО «Прано-Групп» по полученным займам в сумме 0 руб.:** Возвращено процентов на сумму 49 тыс. руб.;**Итого задолженность: 180 809 тыс. руб.**

**В 2025 году выплата дивидендов составила 22 958 тыс. руб.**

**Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2025г, составила:**

- **Задолженность ООО «АГРОПРОМКАПИТАЛ» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 16 701 тыс. руб.:** Операций не было;
- **Задолженность ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по приобретенным товарам, работам, услугам в сумме 143 082 тыс. руб.:** Операций не было;
- **Задолженность ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 36 280 тыс. руб.:** Оплачено за работы по НИОКР на сумму 4 720 тыс. руб.;
- **Задолженность ООО «Прано-Групп» по предоставленным займам в сумме 16 771 тыс. руб.:** Погашено процентных займов на сумму 8 404 тыс. руб.; Начислены проценты по выданным займам на сумму 2 813 тыс. руб.;
- **Задолженность ООО «Прано-Групп» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 72 175 тыс. руб.:** Погашено за работы по НИОКР на сумму 9 031 тыс. руб.;

- **Задолженность ООО «ПРАНО НИЖЕГОРОДСКАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» по прочим операциям в сумме 15 тыс. руб.:** Оплата по поручению третьего лица в сумме 15 тыс. руб.;  
**Итого задолженность: 285 024 тыс. руб.**

**Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024г составила:**

- **Задолженность перед ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по приобретенным товарам, работам, услугам в сумме 456 тыс. руб.:** Поступило услуг за аренду помещения на сумму 496 тыс. руб., Погашено услуг за аренду помещения на сумму 355 тыс. руб.; Поступило транспортно-экспедиторские услуги на сумму 339 тыс. руб., Погашено за транспортно-экспедиторские услуги на сумму 24 тыс. руб.;
  - **Задолженность перед ООО «Прано-Групп» по приобретенным товарам, работам, услугам в сумме 4 837 тыс. руб.:** Поступило услуг за аренду помещения на сумму 64 тыс. руб., Погашено услуг за аренду помещения на сумму 54 тыс. руб.;
  - **Задолженность перед ООО «Прано-Групп» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 171 352 тыс. руб.:** Оплачено за поставку оборудования на сумму 10 000 тыс. руб., Возвращено за поставку оборудования на сумму 15 000 тыс. руб.;
  - **Задолженность перед ООО «Прано-Групп» по полученным займам в сумме 49 тыс. руб.:** Возвращено процентных займов на сумму 900 тыс. руб.; Начислены проценты на сумму 17 тыс. руб.;**Итого задолженность: 176 694 тыс. руб.**

**Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2024г, составила:**

- **Задолженность ООО «АГРОПРОМКАПИТАЛ» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 16 701 тыс. руб.:** Операций не было;
  - **Задолженность ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по приобретенным товарам, работам, услугам в сумме 143 082 тыс. руб.:** Оплачено 143 082 тыс. руб., за поставку оборудования;
  - **Задолженность ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 41 000 тыс. руб.:** Реализовано работ по НИОКР на сумму 63 800 тыс. руб.; Оплачено за работы по НИОКР на сумму 27 700 тыс. руб.;
  - **Задолженность ООО «Прано-Групп» по предоставленным займам в сумме 22 361 тыс. руб.:** Выдано процентных займов на сумму 20 298 тыс. руб.; Погашено процентных займов на сумму 882 тыс. руб.; Начислены проценты по выданным займам на сумму 2 945 тыс. руб.;
  - **Задолженность ООО «Прано-Групп» по продаже товаров, работ, услуг в сумме 81 206 тыс. руб.:** Погашено за работы по НИОКР на сумму 210 тыс. руб.; Реализации товаров, работ, услуг не было.
- Итого задолженность: 304 351 тыс. руб.**

**В 2024 году выплата дивидендов составила 48 949 тыс. руб.**

## **VI. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД**

- В 2025 году реализация товаров, работ, услуг отсутствует.

## **VII. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

**Сумма прочих доходов за 2025 год составила 11 006 тыс. руб. по следующим видам доходов:**

- Курсовые разницы в сумме: 91 тыс. руб.;
- Восстановление расходов по выплатае заработной плате за 2023-2024гг: 8 101 тыс. руб.;

- Проценты за предоставления кредитов и займов в сумме 2 814 тыс. руб.

### **VIII. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

**Сумма прочих расходов за 2025 год составила 2 256 тыс. руб. по следующим видам расходов:**

- Курсовые разницы в сумме: 18 тыс. руб.;
- Пени/штрафы по налогам и сборам в сумме: 94 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков в сумме 93 тыс. руб.;
- Расходы по списанию НДС не подтвержденного счет-фактурой поставщика в сумме 2 тыс. руб.;
- Проценты за получение займов в сумме 2 049 тыс. руб.

### **IX. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА**

- Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025г отсутствует;
- Дебиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025г составляет 3 тыс. руб.
- Выплаты управленческому персоналу за 2025 год составили 684 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2024г составляет 379 тыс. руб. (Заработная плата за вторую половину месяца, за декабрь 2024 года)
- Дебиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2024г составляет 38 тыс. руб.
- Выплаты управленческому персоналу за 2024 год составили 1 317 тыс. руб.

### **X. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика ООО «ИСКРА» утверждена приказом директора № УП/1 от 13.12.2022г, в редакции № УП/4 от 27.12.2024г. Применяется для ведения научных исследований и разработок в области естественных и технических наук (далее НИОКР). С 23 ноября 2023 года предприятие включено в реестр участников ИНТЦ «Квантовая долина», в связи с чем, пользуется преференциями по НДС по ст. 145.1 НК РФ и налогу на прибыль организации по ст. 246.1 НК РФ.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы связанные с выполнением работ/оказанию услуг в области НИОКР отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 9/99). Расходы по текущей деятельности списываются ежемесячно на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). В связи с тем, что организация имеет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС на основании ст. 145.1 НК РФ, организация учитывает НДС в стоимости товаров, работ, услуг.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива (пункты 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 18 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно. Финансовый результат текущей деятельности от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами организации за отчетный период.

## **Х.І. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных, либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

-При сроке погашения, не превышающим 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности;

-При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

## **Х.ІІ. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НИХ**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

➤ Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

➤ Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

➤ Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

➤ НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок (с 1 по 10 декабря отчетного года"). (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

<b>Наименование группы</b>	<b>Срок полезного использования (месяцев)</b>
Программы для ЭВМ	120

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав у Общества отсутствуют;

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах у Общества отсутствуют.

## **Х.ІІІ. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается Актив, характеризующийся одновременно следующим признаком: а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления платы во временное пользование, для управленческих нужд, а также для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; Актив, стоимостью больше 100 тыс. руб.;

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет;

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства;

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС;

Срок полезного использования объектов ОС 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 Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной 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 учету, при условии, что такие ОС значительно утратили свою производительность или мощность;

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом;

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов";

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов";

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 с учета;

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом;

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, и стоимостью более 100 тысяч рублей, то они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Получение, движение и выбытие основных средств в 2025 году не происходило.

#### **X.IV. АРЕНДА И ЛИЗИНГ**

С применением ФСБУ 25/2018 организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **X.V. УЧЕТ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

В 2025 году действующие договора аренды были заключены со сроком на 11 месяцев с возможностью последующей пролонгацией, имеющие характер следующих взаимоотношений: Без перехода права собственности; не подразумевалась сдача в субаренду; в связи с чем не применялось ФСБУ 25/2018.

## **X.VI. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

### **➤ Последующая оценка финансовых вложений**

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

## **X.VII. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ**

Косвенные расходы организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»; прямые расходы организации учитываются в себестоимости товаров и материалов на счете 41 «Товары» и на счете 10 «Материалы» за исключением прямых расходов направленных на формирование НМА, такие расходы учитываются на счете 20 «Собственные исследования и разработки»; Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных); Расходы накопленные на счете 20 «Собственные исследования и разработки», на конец каждого отчетного периода списываются на счет 08 «Выполнение НИОКР», в последствии формируют первоначальную стоимость НМА.

## **X.VIII. РАЗМЕЩЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ДЕПОЗИТАХ**

- В 2025 году организация имела возможность размещать денежные средства на депозите как краткосрочные вложения со сроком размещения от 1 до 10 дней.

## **Х.IX. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков методом МСФО.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

- По состоянию на 31.12.2025 Обществом сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 441 тыс. руб., с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на сумму 75 тыс. руб., срок исполнения 2026 год., по состоянию на 31.12.2024 был создан резерв на сумму 475 тыс. руб., с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на сумму 77 тыс. руб.

## **Х.X. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В 2025 году у Общества имеется уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резервы по сомнительным долгам не создавались.

На 2024 году Обществом создавались и восстанавливались резервы по сомнительным долгам.

## **Х.XI. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Общество проводило проверку ОС, запасов и финансовых вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Резерв под обеспечение материалов и товаров не создавался.

#### **X.XII. 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).

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.

#### **X.XIII. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКОВ, ПОДРЯДЧИКОВ, ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ**

Задолженность поставщиков, подрядчиков и прочих дебиторов определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками, подрядчиками и прочими дебиторами.

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.

### **XI. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

#### **XI.I. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).

#### **XI.II. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

**Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:**

*Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.*

### **XI.Ш. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023):

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- - прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- - прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

### **XI.IV. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на

день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

## РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении денежных средств представлена в Таблице (в тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>33 568</b>	<b>88 817</b>
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	33 568	79 736
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	-	9 081
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(25 594)</b>	<b>(211 900)</b>
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(7 725)	(175 632)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 033)	(6 904)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(95)	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(10 741)	(29 364)

<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>7 974</b>	<b>(123 083)</b>
--	-------------	--------------	------------------

с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>8 404</b>	<b>1 232</b>
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 404	1 232
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-

	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>8 404</b>	<b>1 232</b>
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>3 100</b>	<b>21 861</b>
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	3 100	21 861
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(19 522)</b>	<b>(76 546)</b>
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(19 522)	(41 607)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(34 939)
	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(16 422)</b>	<b>(54 685)</b>





## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 5.1 Информация о наличии и движении финансовых активов представлена в Таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до фактической)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	19 426	-	-	8 404	-	-	-	-	11 022	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:											
Приобретение доли	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Предоставление займа	За 2025 г.	19 416	-	-	8 404	-	-	-	-	11 012	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	30 236	-	-	-	-	-	30 236	-
	За 2024 г.	-	-	20 298	882	-	-	-	-	19 416	-
в том числе:											
Предоставление займа	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 298	882	-	-	-	-	19 416	-
Приобретение права	За 2025 г.	-	-	30 236	-	-	-	-	-	30 236	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 426	-	30 236	8 404	-	-	-	-	41 258	-
	За 2024 г.	-	-	20 308	882	-	-	-	-	19 426	-

5.2 Иное использование финансовых вложений у Общества отсутствует.

## 6. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- Комплектующие для оборудования;
- товары для перепродажи.

### 6.1 Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

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.	31 814	-	12 682	(12 682)	-	-	Х	Х	31 814	-
	За 2024 г.	-	-	35 377	(3 562)	-	-	Х	Х	31 814	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	31 404	-	3	(3)	-	-	-	-	31 404	-

(комплектующие для оборудования)	За 2024 г.	-	-	34 966	(6)	-	-	(3 557)	-	31 404	-
Товары	За 2025 г.	411	-	-	-	-	-	-	-	411	-
	За 2024 г.	-	-	411	(3 557)	-	-	3 557	-	411	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	12 679	(12 679)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют**

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**7.1 Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	-	-	<b>925 445</b>	-	-	-	-	<b>(925 445)</b>	<b>925 445</b>	-
	<b>За 2024 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	143 082	-	-	-	-	(143 082)	143 082	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	782 363	-	-	-	-	(782 363)	782 363	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>961 327</b>	-	<b>3 191</b>	-	<b>(32 937)</b>	-	-	<b>925 445</b>	<b>6 136</b>	-
	<b>За 2024 г.</b>	<b>714 004</b>	-	<b>259 817</b>	-	<b>(12 494)</b>	-	<b>(47 670)</b>	-	<b>961 327</b>	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	143 082	-	205	-	-	-	-	143 082	205	-
	За 2024 г.	82	-	143 082	-	(82)	-	-	-	143 082	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	814 260	-	-	-	(31 898)	-	-	782 363	-	-
	3а 2024 г.	713 919	-	112 750	-	(12 409)	-	(47 670)	-	814 260	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 049	-	2 927	-	(104)	-	-	-	5 872	-
	3а 2024 г.	-	-	3 049	-	-	-	-	-	3 049	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	895	-	-	-	(895)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	895	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	38	-	3	-	(38)	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Сальдо по налогу на прибыль	3а 2025 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	27	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3а 2025 г.</b>	<b>961 327</b>	<b>-</b>	<b>928 636</b>	<b>-</b>	<b>(32 937)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Х</b>	<b>931 581</b>	<b>-</b>
	<b>3а 2024 г.</b>	<b>714 004</b>	<b>-</b>	<b>259 817</b>	<b>-</b>	<b>(12 494)</b>	<b>-</b>	<b>(47 670)</b>	<b>Х</b>	<b>961 327</b>	<b>-</b>

## 7.2 Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>925 545</b>	<b>205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:						

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143 182	143 182	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	782 363	706 914	-	-	-	-

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 8.1 Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	-	<b>186 788</b>	-	-	-	-	<b>186 788</b>
	<b>За 2024 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	6 320	-	-	-	-	6 320
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	171 352	-	-	-	-	171 352
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	9 116	-	-	-	-	9 116
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>196 687</b>	<b>153 219</b>	-	<b>(14 449)</b>	-	<b>6 320</b>	<b>157 784</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>182 671</b>	<b>42 612</b>	<b>1 601</b>	<b>(30 197)</b>	-	-	<b>196 687</b>
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 154	213	-	(3 867)	-	6 320	180
	За 2024 г.	4 962	5 327	-	(135)	-	-	10 154
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	171 352	1 670	-	-	-	171 352	1 670
	За 2024 г.	176 352	10 000	-	(15 000)	-	-	171 352
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	562	-	-	-	-	562
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Уступка прав (требования)	За 2025 г.	-	30 236	-	-	-	-	30 236
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	9 116	-	-	(6 016)	-	-	3 100
	За 2024 г.	900	22 857	-	(14 641)	-	-	9 116
Проценты по займам	За 2025 г.	1 293	2 898	-	(944)	-	-	3 247

и кредитам	За 2024 г.	32	-	1 601	(339)	-	-	1 293
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 228	14 157	-	(3 244)	-	-	15 142
	За 2024 г.	212	4 232	-	(50)	-	-	4 394
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	243	-	-	-	-	243
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	166	-	-	(1)	-	-	165
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	379	-	-	(379)	-	-	-
	За 2024 г.	212	197	-	(31)	-	-	379
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	-	103 239	-	-	-	-	103 239
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>196 687</b>	<b>340 007</b>	<b>-</b>	<b>(14 449)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>344 572</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>182 671</b>	<b>42 612</b>	<b>1 601</b>	<b>(30 197)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>196 687</b>

## 8.2 Информация о просроченных обязательствах (кроме оценочных обязательств) приведена в Таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Всего</b>	<b>177 672</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 320	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	171 352	-	-

## 8.3 Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>475</b>	<b>722</b>	<b>756</b>	<b>-</b>	<b>441</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>846</b>	<b>371</b>	<b>-</b>	<b>475</b>
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	475	722	756	-	441
	За 2024 г.	-	846	371	-	475

## 9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация об обеспечении обязательств представлена в Таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Полученные - всего</b>	-	-	-
<b>Выданные - всего</b>	<b>104</b>	<b>200 104</b>	-
в том числе:			
Обеспечительный платеж по договору аренды № 310/ИСК-2025 от 01.04.2025	104	-	-
Поручительство по возобновляемой кредитной линии по договору №ДП02_420000Z9BACPMMF от 18.07.2024г	-	200 000	-
Обеспечительный платеж по договору аренды № 310/ИСК от 01.11.2024г	-	104	-

## 10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в Таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3	6
Затраты на оплату труда	5 343	8 497
Отчисления на социальные нужды	1 154	1 623
Амортизация	423	-
Прочие затраты	12 615	5 456
<b>Итого по элементам</b>	<b>19 539</b>	<b>15 582</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(12 679)	(411)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>6 860</b>	<b>15 171</b>

## ХІІ. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

➤ Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008. (Основание: п. 7 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 (5 000 Тys. руб.).

### Краткосрочные заемные средства

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	% ставка	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 год	31 декабря	
					2025 г.	2024 г.
ООО «НПО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАПИТАЛ»	Руб.	31.12.2026	ЦБ РФ	2 100	2 100	7 326
ООО «ПРОМТЕХНИКА-ПРИВОЛЖЬЕ»	Руб.	31.12.2026	ЦБ РФ	1 000	1 000	

### Долгосрочные заемные средства

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	% ставка	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 год	31 декабря	
					2025 г.	2024 г.
ООО «ПРОМТЕХНИКА-ПРИВОЛЖЬЕ»	Руб.	31.12.2026	ЦБ РФ	9 116		15 000

Общая сумма займов, полученных в 2025 г., составила: 3 100 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в 2025г составила 115 тыс. руб.

Общая сумма займов, полученных в 2024 г., составила: 22 856 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в 2024г составила 14 932 тыс. руб.

### ХIII. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало свою деятельность и не планирует прекращать в ближайшей перспективе.

#### **XIV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности

#### **XV. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- претензии со стороны кредиторов не значительные.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г размер чистых активов составил 677 118 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 5 000 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности в отчетном периоде составило положительную величину 7 974 тыс. руб.

На данный факт повлияло то, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, значительно повлияли на деятельность Общества в 2025г, так как Общество попало под объявленные рядом стран санкции.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и сталкивается с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, высокая конкуренция, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

#### **XVI. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

##### ***Финансовые риски***

##### ***Рыночный риск***

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением

установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

### ***Факторы финансовых рисков***

#### ***Валютный риск***

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества отсутствуют обязательства, номинированных в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

#### ***Становые риски***

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### ***Экологические риски***

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране

окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

### ***Налоговые риски***

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, а также уделяя внимание практическим семинарам, вебинарам с участием ведущих экспертов в данной области.

### ***Прочие риски***

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

## **XVII. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

## **XVIII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год могут быть выплаченные дивиденды в сумме 200 000 тыс. руб.

Директор  
10.03.2026г Н.А.Кушнерук