

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	ООО «"Золпас Индастриз Россия»
ОГРН	1153327006007
Идентификационный номер налогоплательщика	3327131053
Форма собственности:	Совместная частная и ино- странный собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Зоппас Индастриз Россия» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством и федеральными стандартами Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Зоппас Индастриз Россия» (далее – «Общество») создано 01.12.2015 решением единственного участника.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Зоппас Индастриз Россия», на итальянском языке «La Societa a Responsabilita Limitata Zoppas Industries Russia»

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ООО «ЗИ Россия», на итальянском языке – «ZI Russia S.r.l.»

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС N12 по Владимирской области 07 Декабря 2015 г Свидетельство N 33 №002030855

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – Общество с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность.

Место нахождения Общества – п.Ставрово.

Юридический адрес Общества - 601220, Владимирская обл, м.о. Собинский, п Ставрово, ул Октябрьская, 118, корп Главный На площадке Б Ч31. этаж 2 / помещ 22

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство бытовых электрических приборов. Код по ОКВЭД2 27.51

Решением общего собрания участников Общества от 30.04.2025 (Протокол 21) утверждены:;

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год;
- чистая прибыль Общества по итогам 2024 года в размере 88902 тыс.руб.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Фединой Татьяной Анатольевной.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 87 человек, на конец 2024 -108 чел

Среднесписочная численность за 2025 год составила 89 человека, за 2024 г- 102 человека

Настоящая исправленная отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана Генеральным директором Общества _21_ апреля 2026 г и заменяет отчетность подписанную 31.03.2026

Исправления внесены из-за технических ошибок при раскрытии информации.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н.;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральными стандартами и положениями учетной политики на 2025 год.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений 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:

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение основных средств, нематериальных активов и (или) восстановление объектов основных средств (далее – «ОС»).

Затраты по кредитам и займам (в виде процентов к уплате) в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» увеличивают стоимость капитальных вложений.

Капитальные вложения в основные средства

Общество признает в составе капитальных вложений затраты на восстановление объектов основных средств (обособленного объекта и/или комплекса конструктивно сочлененных предметов), осуществляемые на плановой регулярной основе с периодичностью более 12 месяцев: капитальный ремонт, средний ремонт, и иные долгосрочные мероприятия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (далее – «НМА») Общество учитывает в разрезе следующих процессов: приобретение объектов НМА (за исключением лицензий по отдельным видам деятельности), создание объектов НМА, приобретение (продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения, лицензии), улучшение объектов НМА.

Сумма капитальных вложений в приобретение объекта НМА формируется в размере фактических затрат, необходимых для приобретения и подготовки объекта НМА к использованию по назначению.

Сумма капитальных вложений в создание объектов НМА – независимо от способа их осуществления – формируется с учетом положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», т.е. включает фактические затраты на стадии разработки: на проектирование, конструирование, разработку, тестирование прототипов и моделей, устройств, продуктов, процессов, информационных систем и т.п.

В сумму капитальных вложений в улучшение объектов НМА Общество включает затраты на проведение работ в целях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей, характеристик, качеств, функциональных возможностей, параметров функционирования объектов НМА, в т.ч. затраты на продление сроков полезного использования.

В сумму капитальных вложений на приобретение (продлением, переоформлением) лицензий (разрешений) на осуществление отдельных видов деятельности (Федеральный закон от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности») включаются расходы: суммы госпошлин, суммы, уплачиваемые за информационные, юридические и т.п. консультационные услуги, связанные с получением лицензии, и иные расходы, непосредственно связанные с получением лицензии.

Если сумма затрат на приобретение, создание, улучшение актива по их завершении превысит 100 000 руб. (применительно к единице актива) и использование результата капитальных вложений будет приносить Обществу экономические выгоды в течение периода **более 12 месяцев**, то Общество принимает к учету актив в качестве НМА. В противном случае – Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности накопленную сумму затрат единовременно, в месяце завершения капитальных вложений (как единовременную амортизацию).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Если Общество приняло решение о прекращении проекта, но может извлечь экономические выгоды от его (или его частей) продажи, то объекты незавершенных капитальных вложений подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (завершенные капитальные вложения).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости (на 30%) и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 18 мес. от срока полезного использования основной части объекта. При этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Существенные по величине затраты на улучшение (реконструкция, модернизация и т.п.) и восстановление (капитальный/средний ремонт) объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость инвентарного объекта ОС.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет нормы ФСБУ 6/2020 к приобретенным (созданным) им активам, информация о которых незначительна (стоимостью менее 100 тыс.руб. за единицу).

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит: земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства. К существенным активам Общество применяет нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

Затраты на приобретение незначительных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, в составе расходов на амортизацию.

Активы, не включенные в перечень незначительных, Общество признает существенными и применяет к ним нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-276
Прочие основные средства	37-480

Ликвидационная стоимость по объекту основных средств определяется в соответствии с правилами пп. 30-31 ФСБУ 6/2020 и признается в учете при условии, что ее расчетная величина может быть достоверно определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект, а также инвентарные карточки ревизий технического состояния в отношении него – если они не были списаны к моменту выбытия.

Прекращением признания объекта основным средством считается переклассификация объекта ОС в долгосрочный актив к продаже, если выполняются критерии признания в качестве такого актива, и, если Общество прекратило его использование в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.3. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств).

После первоначального признания:

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов;
- стоимость права пользования активом пересматривается в случаях, аналогичных для обязательств, как определено в пп. (б) ниже.

Общество определило сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – 3 года.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Ставка определяется на дату заключения договора и может быть пересмотрена на дату модификации договора.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочных договоров аренды, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность/намерение дальнейшей пролонгации, предоставление в субаренду предмета аренды, выкупа арендатором предмета аренды.

В отношении аренды активов стоимостью менее 300 тыс. руб. Общество применяет подход упрощенного учета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25/2018.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальным активом (далее «НМА») Общество признает актив, который при прочих признаках, установленных ФСБУ 14/2022 (не имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в ходе обычной деятельности, для управленческих нужд и пр., предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев, может быть идентифицирован), способен принести экономические выгоды (доход) в будущем, при том что Общество может обладать на такой актив правом, возникшим в связи с лицензионным договором либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которому Общество способно ограничить.

Права, возникшие в соответствии с лицензионными договорами или иными документами, подтверждающими существования права на актив, но не предполагающими переход права собственности на него, Общество квалифицирует как права использования (неисключительные).

В связи с отсутствием прямого толкования нормы об идентифицируемости актива в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество применяет толкование, изложенное в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Общество, не учитывает в составе нематериальных активы, затраты на приобретение/ создание которых не превышают 100 000 руб. (применительно к единице актива). В этом случае затраты признаются расходами периода по обычным видам деятельности, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением/ созданием актива, по элементу – амортизация. В целях контроля за наличием и движением активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. Общество ведет их учет на отдельных забалансовых счетах.

Аналогичный, забалансовый, учет Общество ведет в отношении результатов интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненных к ним средств индивидуализации (СИ), подлежащих правовой охране (в соответствии с ч.4 ГК РФ), но не удовлетворяющих хотя бы одному из перечисленных признаков НМА. К числу таковых, в частности, относятся созданные Обществом (собственными силами) СИ (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (в том числе оформленные как «базы данных»).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается право (совокупность прав), возникающее в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества права на такой актив, либо в ином установленном законом порядке.

Общество ведет аналитический учет объектов НМА в разрезе видов права (исключительное, неисключительное), а также видов результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, применяемых в хозяйственной деятельности Общества.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объекты НМА учитываются по балансовой стоимости, т.е. за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта НМА:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия (продажи) данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Объект НМА, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта нематериальных активов (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.5. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива (включая ППА). При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (ЕГДС).

Актив обесценивается до возмещаемой суммы, если его балансовая стоимость превосходит ее. Если хотя бы одна из оцениваемых величин (справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования) выше балансовой стоимости актива, то обесценение не признается.

Общество может не определять возмещаемую сумму для ЕГДС, если ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (которая может быть оценена).

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

В последующих отчетных периодах, когда возникают условия для повторной оценки балансовой стоимости актива или проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

2.6. Запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество отражает учет приобретения запасов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи «Основные средства» по строке «Материальные ценности для капитальных вложений» в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится способом ФИФО.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При

несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность (далее – «ДЗ») организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва, а также прекращение его признания (в связи с погашением, передачей, зачетом ДЗ) относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов и доходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, например:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам гола
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт,
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам; и др.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.10. Доходы

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 товар перешло от Общества к покупателю или услуга оказана (работа принята заказчиком);

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от продажи произведенной продукции;
- выручку от продажи покупных товаров.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих запасов, работ, услуг, складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочими видами доходов Общества являются:

- иные виды доходов (штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.11. Расходы

Расход признается при выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

Общество формирует неполную производственную себестоимость. Управленческие (общехозяйственные) и коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в финансовые результаты Общества.

2.12. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.13. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой

прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.14. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются **в gross-оценке**. Данный подход обоснован тем, что облагаемая НДС деятельность составляет мизерную величину и НДС, уплаченный поставщикам в полной сумме относится на стоимость приобретенных активов.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резерв сомнительных долгов).

Финансовый результат от выбытия основных средств и НМА раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно в соответствии с требованиями соответствующих стандартов.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

Для целей исправления ошибок в бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;

- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной)

Если ошибка влияет на незначимую статью, она исправляется перспективно.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

Представление информации в Бухгалтерском балансе обеспечивается как минимум показателей: нематериальных активов; основных средств; инвестиционной недвижимости; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже; налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторской задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов; капитала; заемных средств; кредиторской задолженности; оценочных обязательств.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п. 66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.15. Иное

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о сегментах не раскрывается.

3. Изменения сравнительных показателей

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество внесло изменения в учетную политику в связи с обязательным применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г., следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета («ФСБУ»):

- 1) **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** (далее - «ФСБУ 28/2023»)

Общество применяет указанный Стандарт с 01.01.2025.

- 2) **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»** (далее - «ФСБУ 4/2023») (первое применение).

Были внесены изменения в части:

- применения форм бухгалтерской отчетности и группировки информации в них;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В частности:

- ✓ Введены детализирующие показатели к строкам отчетности, сравнительные данные за 2024 г. пересчитаны. Введенные строки приведены в таблице ниже

Показатель	строка	Показатель	строка
Основные средства	1150	Заемные средства	1410
Основные средства, пригодные к использованию		Долгосрочные займы	
Права пользования активами		Прочие долгосрочные обязательства	1450
незавершенные капитальные вложения		Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	
Прочие внеоборотные активы	1190	Заемные средства	1510
Расходы будущих периодов		Проценты по займам и кредитам	
Запасы	1210	Кредиторская задолженность	1520
Сырье и материалы		Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
Готовая продукция		Расчеты с покупателями и заказчиками	
Товары		Расчеты по налогам и сборам	
незавершенное производство		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	

полуфабрикаты			Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		Прочие краткосрочные обязательства	1550
НДС по приобретенным ОС			Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	
НДС по приобретенным МПЗ				
НДС по приобретенным услугам				
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ				
Дебиторская задолженность	1230			
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
Расчеты по налогам и сборам				
Сальдо по ЕНС				
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
Расчеты с персоналом по прочим операциям				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Расчетные счета				
Валютные счета				
Прочие оборотные активы	1260			
расходы будущих периодов				
НДС по экспорту				

Все внесенные корректировки не оказали влияния на числовые показатели итоговых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предшествующие отчетные периоды и не являются исправлением ошибки прошлых лет

- В связи со свернутым представлением ряда прочих доходов и расходов (курсовые разницы, результат от продажи материалов, результат от операций с валютой) были пересчитаны сопоставимые данные за 2024 г. Изменения приведены в таблице.

показатель	строка	до изменения	изменение	после изменения
прочие доходы	2340	150501	-142336	8165
прочие расходы	2350	206556	-142336	64220

3.2. Исправление ошибок прошлых лет

В связи с отражением процентов по краткосрочным депозитам в составе поступлений от текущей деятельности, были пересчитаны сопоставимые данные за 2024 г. Изменения приведены в таблице

показатель	строка	до изменения	изменение	после изменения
Поступления от от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	30071	-30071	0
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	510000	-510000	0
Платежи по финансовой деятельности, в т.ч. Финансовые вложения		-410000	410000	0
Поступления от текущих операций		0	30071	30071

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 1.1 -1.4 Приложения1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств

4.1.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 1.5 Приложения1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.2. Обесценение основных средств и капитальных вложений в основные средства

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства, не выявлены.

4.2. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет до 4-х лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Договоры включают возможность на продление.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 1.2 Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

01.01.2025 произошли изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период в связи с изменением цены арендодателем.

Наименование группы ППА	Срок аренды	Ставка дисконтирования в 2025 г	Сумма ежемесячного платежа без НДС на 31.12.2025	Приведенная стоимость/справедливая стоимость	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам
Аренда не жилого помещения 6407,6 м2	30.04.2026	18.%	178	2565	285
Аренда не- жилого помещения 1301 м2	30.04.2026	18%	1036	14913	1661

У Общества отсутствуют договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке.

Основные средства Обществом не сдаются в аренду (субаренду).

4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в Таблице 2.1 Приложения 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

По состоянию на каждую отчетную дату авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов отражены в таблице ниже:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов	28503	72623	49137

4.4. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в Таблице 3.1 Приложения 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об авансах выданных не включает данные об авансах, связанных с приобретением основных средств и запасов. Указанные авансы отражены в релевантных детализирующих статьях бухгалтерского баланса.

4.4.1. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 3.2. Приложения 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Начислено резерва 0 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.), восстановлено 1010 тыс. руб. (2024 г. – 1830 тыс. руб.), погашено за счет резерва 0 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.).

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

4.5.1. Структура денежных средств

Денежные средства Общества включают в себя по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Виды	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	300317	262671	108981
Денежные средства в иностранной валюте, в том числе	5016	7920	816
в китайских юанях	1282	1509	-
американских долларах	3696	6303	87
евро	38	58	729
Итого денежных средств	305333	270591	109797

Денежные средства, доступные на условиях овердрафта не привлекались.

Курсы валют составили

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен по номинальной стоимости долей единственного участника, полностью оплачен.

4.7. Обязательства за исключением оценочных и обязательств по аренде

Структура и движение кредиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в Таблице 4.1. Приложения 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 4.2 Приложения 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8. Обязательства по договорам аренды

На 31 декабря Общество имело долгосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2025 г.	2024 г.
2026	-	5937
Итого долгосрочные обязательства по аренде	-	5937

Величина краткосрочных обязательств Общества по договорам аренды раскрыта по строке 1550 «П» бухгалтерского баланса и приведена без учета неуплаченной задолженности по арендным платежам.

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	7650	8758
Увеличение обязательства по договорам аренды	-	/
в т.ч.		
признание обязательства по договорам аренды	-	
увеличение арендного обязательства	2280	3305
начислены проценты по обязательству	1828	3289
Уменьшение обязательств по договорам аренды	(10545)	(7702)
в т.ч.		
арендных платежей (обязательство)	(10545)	(7702)
процентов		
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	1213	7650

4.9. Обязательства по займам и кредитам

В текущем периоде Общество имеет обязательства по займам полученным от компании I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini на общую сумму 123.000 тыс рублей, в т.ч. в разбивке по договорам

Договор займа	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2024	Ставка	Срок погашения
1-ZIV от 10.02.2016	37000	37000	37000	6	31.12.2027
3-ZIV от 03.11.2016	46000	46000	46000	6	31.12.2027
ZIV от 01.02.2017	40 000	40 000	40 000	6	31.12.2027

	Задолженность по процентам на 31.12.2025	Задолженность по процентам на 31.12.2024	Задолженность по процентам на 31.12.2024		
Договоры займа	11531	4151	11100		

Условиями договоров займа предусмотрена ежегодная выплата начисленных процентов. Принимая во внимание данное положение договоров, Общество классифицирует процентную задолженность как краткосрочные обязательства

4.10. Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств представлены в Таблице 5.3 Приложения 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество ожидает погашение указанных обязательств в 1 половине 2026 г.

4.11. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.11.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)		
Доходы от основной деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации продукции собственного производства (бытовых электрических приборов)	411697	529471
Выручка от реализации покупных товаров	8461	22560
Итого:	420158	552031

4.11.2. Себестоимость по обычным видам деятельности

Структура себестоимости продаж в разрезе статей затрат (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)		
Себестоимость продаж по видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации продукции собственного производства (бытовых электрических приборов)	203422	266545
Выручка от реализации покупных товаров	6603	13479
Итого:	210025	280024

Структура коммерческих расходов (стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)		
Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	15759	12169
Отчисления на социальные нужды	4016	3065

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортные расходы	966	868
Расходы на рекламу	106	4
Прочие затраты, в т.ч.	20	81
Итого:	20867	16187

Структура управленческих расходов (стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
расходы на оплату труда	49 916	48 317
страховые взносы	11 204	10 324
аренда	12 534	10 214
Информационно-консультационные услуги	23 064	27 413
амортизация	5 544	6 720
канцтовары, хоз товары и услуги	4 307	6 131
командировки	2 085	2 825
охрана	1 218	2 112
аудиторские услуги	1 150	744
страховки	1 286	8 278
прочие	3 617	3 213
Итого:	115923	126292

Структура расходов по элементам затрат а за отчетный период отражены в Таблице 5. Приложения 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка процентов к уплате (2330 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1828	3290

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты по кредитам и займам	7380	7380
Итого проценты к уплате	9208	10670

4.13. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 3.1. Приложения 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение сроков полезного использования основных средств не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Способ амортизации объектов основных средств не пересматривался. Ликвидационная стоимость не корректировалась.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых объектов нематериальных активов.

Способ амортизации объектов нематериальных активов не пересматривался. Ликвидационная стоимость не корректировалась.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.14. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2025 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало пери- ода	Изменения текущего пе- риода	Сальдо на ко- нец периода
	1	2	3
Вычитаемые временные разницы (ВВР):			
Готовая продукция	2 163	1 421	3 583
Материалы	104	0	104
Основные средства	1 862	205	2 067
Оценочные обязательства и резервы	6 271	1 839	8 110
Полуфабрикаты	2 176	0	2 176
Расходы будущих периодов	366 232	95 212	461 444
Резервы сомнительных долгов	1 294	(1 294)	0
Убытки прошлых лет	393 643	(53266)	340377
Арендные обязательства	11 675	(9 436)	2 239
Итого ВВР	785 420	34681	820101
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):			
Готовая продукция	1 972	1 354	3 326
Доходы будущих периодов	389 304	204 571	593 875

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
	1	2	3
Косвенные производственные расходы	969	0	969
Незавершенное производство	93	(84)	9
Основные средства	31 823	(12 151)	19 673
Полуфабрикаты	1 834	0	1 834
Резервы сомнительных долгов	0	3 434	3 434
Арендные обязательства	0	1 025	1 025
Итого НВР	425 995	198 149	624 144
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	359425	(163468)	195957
Ставка налога	25%	25%	25%
Итого Отложенный налог на прибыль	89856	(40867)	48989

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	201780	92874
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	25%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(50445)	(18575)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	-	-
Постоянный налоговый (доход)			14603
Постоянный налоговый расход		(3737)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(54182)	(3972)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым с 1 января 2025 предусмотрено изменение ставки по налогу на прибыль, которая устанавливается в размере 25% в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

4.15. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под связанными сторонами (аффилированные лица) выделяются организации и физлица, которые могут влиять на деятельность друг друга.

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
	Преобладающие страны	
1	Компания I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini	участник Общества 75,381% доли
2	FINEST SpA	участник Общества 11,735% доли
3	SIMEST SpA	участник Общества 12,882% доли
	Другие связанные страны	
4	Zoppas Industries Romania	компания группы, контролируемой участником Общества I.R.C.A S.p.A. Resistenze Corazzate e Affini
5	Zoppas Industries Hangzhou LTD	компания группы, контролируемой участником Общества I.R.C.A S.p.A. Resistenze Corazzate e Affini
6	Zoppas Industries SERB	компания группы, контролируемой участником Общества I.R.C.A S.p.A. Resistenze Corazzate e Affini
	ООО «ЕГЛ РУС», ООО «ПОЛЬ-ВЕРИНИ РУССИЯ», ООО «РИЗКО ИЧИ»	Общий генеральный директор. Общество и указанные организации не имеют между собой встречных обязательств, односторонних обязательств и ни в каких взаиморасчетах не состоят

Конечный бенефициар Общества - Gianfranco Zoppas, 1943 года рождения, резидент республики Италия.

Краткосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу (включая заработную плату, оплату ежегодного оплачиваемого отпуска и премии) за 2024-2025 г отражены в таблице.

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2025 и 2024 гг. не выплачивались.

ФИО	Занимаемая должность	Размер оплаты труда (тыс. руб.) 2025	Размер страховых взносов (тыс. руб.) 2025	Размер оплаты труда (тыс. руб.) 2024	Размер страховых взносов (тыс. руб.) 2024
Редегьери М.	Финансовый директор	10501	74	12 534	88
Федина Т.А	Генеральный директор	983	302	983	302
Дзарамелла Д.	Начальник производства	2988	862	3 072	817

Лихолетова О.В	Начальник коммерческого отдела	6172	1343	5 718	1 235
Визентин В.	Начальник отдела технического обслуживания	5178	1191	4 748	1 082
Итого		25822	3772	27 055	3 524

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Связанная сторона, Виды операций	2025 г.	2024 г.
Преобладающие связанные стороны		
Приобретение услуг	18488	19582
Начисление процентов по ранее выданному займу	7380	7380
Другие связанные стороны		
Приобретение материалов	-	5342

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч.:	-	-	-	-
Преобладающие связанные стороны	-	-	--	
Другие связанные стороны	-	-	-	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	789730	856062	829469	-
Преобладающие связанные стороны	622642	668776	617970	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров -
Другие связанные стороны	167088	187286	211499	
			-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2025 г.		2024 г.	
	Преобладающие связанные стороны	Другие связанные стороны	Преобладающие связанные стороны	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС где применимо)				
Поступило денежных средств	-	-	-	-
Направлено денежных средств	-	(809)	(11463)	(54524)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(809)	(11463)	(54524)

4.16. Условные обязательства и условные активы

4.16.1. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода и будущих периодов.

4.16.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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.

4.17.1. Финансовые риски

Финансовые риски – подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Риск изменения процентной ставки

В отчетном периоде Общество не использовало кредитные ресурсы и заемные средства, а также не имело финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Таким образом, руководство считает, что в настоящее время Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, но имеется потенциальный риск при привлечении заемных средств в будущем.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары, работы и услуги только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (в отношении дебиторской задолженности покупателей).

Общество оценивает риск неплатежей за оказанные услуги как умеренный. Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности заказчиков.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;

4.17.2. 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 реализуемых Обществом медицинских услуг, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.17.3. Страновые 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 страновые 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.

4.18. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не происходило

Генеральный директор



Т.А. Федина

21 апреля 2026 г.



Приложения

1. Основные средства
2. Запасы
3. Дебиторская задолженность
4. Обязательства
5. Расходы

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение 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	3а 2025 г.	575 584	(255 689)	1 566	-	-	(38 051)	-	-	-	-	-	577 150	(293 740)
	3а 2024 г.	570 467	(215 067)	5 116	-	-	(40 622)	-	-	-	-	-	575 584	(255 689)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	2 252	(1 136)	-	-	-	(295)	-	-	-	-	-	2 252	(1 431)
	3а 2024 г.	1 541	(923)	711	-	-	(213)	-	-	-	-	-	2 252	(1 136)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	477 873	(226 430)	1 566	-	-	(33 009)	-	-	-	-	-	479 439	(259 439)
	3а 2024 г.	473 467	(191 539)	4 405	-	-	(34 891)	-	-	-	-	-	477 873	(226 430)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	8 756	(6 296)	-	-	-	(1 472)	-	-	-	-	-	8 756	(7 767)
	3а 2024 г.	8 756	(4 053)	-	-	-	(2 243)	-	-	-	-	-	8 756	(6 296)
неотделимые улучшения	3а 2025 г.	86 703	(21 827)	-	-	-	(3 275)	-	-	-	-	-	86 703	(25 102)
	3а 2024 г.	86 703	(18 552)	-	-	-	(3 275)	-	-	-	-	-	86 703	(21 827)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	38 677	(27 987)	2 281	-	-	(12 534)	-	-	-	40 958	(40 521)
	3а 2024 г.	35 372	(17 773)	3 305	-	-	(10 214)	-	-	-	38 677	(27 987)
в том числе: аренда производственных и офисных помещений	3а 2025 г.	38 677	(27 987)	2 281	-	-	(12 534)	-	-	-	40 958	(40 521)
	3а 2024 г.	35 372	(17 773)	3 305	-	-	(10 214)	-	-	-	38 677	(27 987)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	283 846	330 584	372 999
в том числе:			
Здания	437	10 690	17 599
Сооружения	821	1 116	619
Машины и оборудование (кроме офисного)	220 000	251 443	281 928
Транспортные средства	988	2 460	4 703
неотделимые улучшения	61 601	64 876	68 150
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	17 606	-	-	(1 566)	16 040	-
	3а 2024 г.	4 277	-	839	-	-	(5 116)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	17 606	-	-	(1 566)	16 040	-
	3а 2024 г.	4 277	-	129	-	-	(4 405)	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	711	-	-	(711)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	171 047	(4 192)	58 468	-	(120495)	-	-	-	108 008	(3 181)
	3а 2024 г.	132 958	(6 022)	148 446	-	(108527)	-	-	-	171 047	(4 192)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	123 845	-	10 747	-	(92586)	-	-	-	42 006	-
	3а 2024 г.	85 950	-	116 588	-	(78693)	-	-	-	123 845	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	38 939	(4 192)	17 795	-	(27909)	-	-	-	27 814	(3 181)
	3а 2024 г.	46 987	(6 022)	23 617	-	(29834)	-	-	-	38 939	(4 192)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	21	-	113	-	0	-	-	-	134	-
	3а 2024 г.	21	-	-	-	0	-	-	-	21	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	26 505	-	-	-	-	-	26 505	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	8241	-	3309	-	-	-	-	-	11550	-
	3а 2024 г.	-	-	8241	-	-	-	-	-	8241	-
Итого	3а 2025 г.	295742	(4 192)	57864	-	(120495)	-	-	-	108008	(3 181)
	3а 2024 г.	132937	(6 022)	148425	-	(108527)	-	-	-	171046	(4 192)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

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
Всего	3181	-	4192	-	6021	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками						-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3181	-	4192	-	6021	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	123 000	0	0				123 000
	За 2024 г.	123 000	0	0				123 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	123 000	0	0	0	0	0	123 000
	За 2024 г.	123 000	0	0	0	0	0	123 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	812 187	47 452	6 664	(176807)	0	0	689 496
	За 2024 г.	825 170	401 737	10 841	(425562)	0	0	812 187
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	789 305	27 282	6 664	(156699)	0	0	666 552
	За 2024 г.	747 194	112 128	10 841	(80858)	0	0	789 305
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 053	4 657	0	(8272)	0	0	3 438
	За 2024 г.	38 034	-2 517	0	(28465)	0	0	7 053
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 812	6 854	0	(6812)	0	0	6 854
	За 2024 г.	15 207	287 260	0	(295655)	0	0	6 812
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 151	7 380	0		0	0	11 531
	За 2024 г.	11 100	0	0	(6949)	0	0	4 151
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 866	1 279		(5024)			1 121
	За 2024 г.	13 635	4 866		(13635)			4 866
Итого	За 2025 г.	935 187	47 452	6 664	(176807)	0	0	812 496
	За 2024 г.	948 170	401 737	10 841	(425562)	0	0	935 187

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	111583	128557	173180
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111583	128557	173180
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 666	5 505	3666	-	5 505
	3а 2024 г.	3 666	3666	3666	-	3 666
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	2 111	3 801	2111	-	3 801
	3а 2024 г.	2 111	2111	2111	-	2 111
вознаграждение по итогам года	3а 2025 г.	1 486	1 635	1 635	-	3 801
	3а 2024 г.	1 486	1 486	1 476	-	1 486
Гарантийный ремонт	3а 2025 г.	69	69	69	-	69
	3а 2024 г.	69	69	69	-	69

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	189 751	240 413
Затраты на оплату труда	110 458	109 607
Отчисления на социальные нужды	28 697	28 611
Амортизация	50 585	50 836
Прочие затраты	55 392	67 492
Итого по элементам	434 883	496 959
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(88 067)	(74 456)
Итого расходы по обычным видам деятельности	346 816	422 503