ООО ASCOBLOC DEBAG RUS
✉ 117105 MOSCOW,
WARSHAVSKOE SH., 25A, B.6
☎+7 (0)495 777 26 77 • 🖷+7 (0) 495 777 26 77
INFO@ASCOBLOC-DEBAG.RU • WWW.ASCOBLOC-DEBAG.RU
INN 7705869579 OGRN 1137746917901

ООО АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС
✉ 117105, ГОРОД МОСКВА,
ВАРШАВСКОЕ Ш, ДОМ 25А, СТРОЕНИЕ 6
☎+7 (495) 777 26 77 • 🖷+7 (495) 777 26 77
INFO@ASCOBLOC-DEBAG.RU • WWW.ASCOBLOC-DEBAG.RU
ИНН 7705869579 ОГРН 1137746917901

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» ЗА 2025 ГОД

г. Москва 30 апреля 2026 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 10
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 11
5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 11
6. АРЕНДА 11
7. ЗАПАСЫ 12
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 12
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 12
10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 12
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ 13
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 13
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 13
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 14
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 14
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 15
17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ 16
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 16
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 17
20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 19
21. ИСПРАВЛЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ 22
22. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 23
23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 24
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 26

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» ЗА 2025 ГОД

Данные текстовые пояснения (далее – «текстовые пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» (далее «Общество») было образовано в 2013 году.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС»
Сокращённое наименование	ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС»
Дата образования	7 октября 2013 г.
ОГРН	1137746917901
ИНН	7705869579
КПП	772501001
ОКПО	18756263
ОКФС	23
Юридический адрес	117105, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, ш Варшавское, дом 25А, строение 6
Почтовый адрес	117105, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, ш Варшавское, дом 25А, строение 6
Склад	142700, Московская область, Ленинский район, г. Видное, Северная промзона, владение 16в
Учредители Общества, доли %	DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH - 99% WIKOTOOL VERMOEGENS-VERWALTUNGS GMBH - 1%
Генеральный директор	Преображенская Анна Леонидовна

На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале от 31.07.2017 Компания ДЕБАГ Дейче Бакофенбау ГМБХ приобрела у Компании ВИКОТУЛ ФЕРМЕГЕНСФЕВАЛЬТУНГС ГМБХ унд КО КГ долю в уставном капитале ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» в размере 99% (номинальной стоимостью 6 385 500 руб.). Соответствующие изменения в ЕГРЮЛ были внесены 08 августа 2017 года.

Стороной, обладающей конечным контролем, является Йоханнес Вильхельм.

Основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» являются:

- Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий;
- Рекламная деятельность.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025, 2024 и 2023 годы составила 14, 15 и 13 человек, соответственно.

Общество не имеет обособленных подразделений. Филиалы, представительства и дочерние организации отсутствуют.

Общество проводит ограниченный объем операций, в связи с чем было принято решение передать ряд функций, включая функции главного бухгалтера и генерального директора, сторонней

организации на основании договора на предоставление соответствующих услуг. Оплата осуществляется на основании фактически затрачиваемого времени на исполнение данных функций.

В 2025 и 2024 г. аудитором Общества является ООО «Б1 - аудит».

Бухгалтерская отчетность подписана Генеральным директором Преображенской А.Л. Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № 1-22-УП от 30.12.2021 г., с учетом изменений, внесенных приказами № 2-24 УП от 30.12.2023 г., № 3-25-БУ от 28.12.2024 г.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется штатным сотрудником, замещающим позицию заместителя главного бухгалтера Общества. В связи с отсутствием в штатном расписании Общества позиции главного бухгалтера функции главного бухгалтера возложены на стороннюю организацию ООО «Кволети Партнерс» на основании договора на оказание консультационных услуг СО-019-007 от 01.02.2019.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с. Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Информация об изменении учетной политики:

- с 2025 г. Организация досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.
- с 2024 г. внесены изменения в раздел «Способы ведения бухгалтерского учета» в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (ФСБУ 14/2022). Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не

пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно:

в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

- с 2023 г. изменения не вносились.

2.1 Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета совместно с заместителем главного бухгалтера ООО «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС».

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Учет основных средств и капитальных вложений

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС) принимаются активы, одновременно характеризующийся следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются фактические затраты на его приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества,

имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными объектами ОС. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. и составляет более 20% от первоначальной стоимости ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020). Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

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. (п. 7 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (пп. 17., 38 ФСБУ 6/2020). Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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 (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 35 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств не реже одного раза в год, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. В случае необходимости элементы соответствующие элементы амортизации корректируются перспективно.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». 1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 250 000 руб. Если стоимость актива, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, не превышает указанного лимита, то актив не признается объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

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

Начисление амортизации производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в НМА в учете (п. 38 ФСБУ 14/2022) и заканчивается в момент списания НМА.

Организация проверяет элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.5 Учет запасов

Учет запасов производится в соответствии с ФБУ 5/2019 «Запасы».

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. 9 ФБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы, полученные безвозмездно принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с единовременным отнесением стоимости на прочие доходы.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с положениями р. III ФБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.6 Учет арендованного имущества

Учет арендованного имущества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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 окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, 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, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

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 отражает обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

При этом данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018):

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

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.7 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

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.

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 Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежный поток, направленный на оплату труда по строке 4122 Отчета о движении денежных средств, отражается с учетом оплаты налога на доходы физических лиц и социальных взносов.

В Отчете о движении денежных средств денежный поток по НДС отражается свернуто: в графе 4125 «Косвенные налоги (НДС)» - при превышении исходящих платежей по НДС над входящими, в графе 4115 «Косвенные налоги (НДС)» - при превышении входящих платежей по НДС над исходящими.

2.8 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости ТМЦ
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительный долг со сроком возникновения свыше 90 дней включается в резерв в сумме, равной 100% суммы долга;
- сомнительный долг со сроком возникновения от 45 до 90 дней включается в резерв в сумме, равной 50% суммы долга;
- по сомнительному долгу со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается;
- при наличии информации о признании должника банкротом сомнительный долг включается в резерв в сумме равной 100% суммы долга, независимо от наличия просрочки;
- при наличии информации о предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ, о том, что в состав исполнительного органа должника входят дисквалифицированные лица, а также о том, что должник зарегистрирован по месту массовой регистрации сомнительный долг включается в резерв в сумме равной 100% суммы долга, независимо от наличия просрочки.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по каждому номенклатурному номеру. Резерв создается по тем ТМЦ, оборачиваемость которых за истекший год равна 0. Решение о создании резерва под снижение стоимости ТМЦ остается на усмотрение руководителя в соответствии с оценкой менеджера, ответственного за продажи той или иной линейки продуктов, спроса на данный товар и возможности его реализовать.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается из расчета

неиспользованных на отчетную дату дней отпуска сотрудника и среднего заработка сотрудника, рассчитанного исходя из оклада сотрудника, деленного на 29,3, с учетом страховых взносов, подлежащих начислению на суммы оплаты труда.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов создаются исходя из условий заключенных договоров, экспертных оценок, иных данных, позволяющих достоверно определить уменьшение экономических выгод организации, необходимого для погашения обязательств.

2.9 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в разделе 12, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.10 Учет расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость проданных товаров;
- расходы, напрямую связанные с выполнением договоров сервисного обслуживания;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы и коммерческие расходы, кроме транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, Общество учитывает в разрезе статей затрат в качестве условно-постоянных по методу «Директ-костинг» и в конце каждого месяца относит всю сумму с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» и 90.7 «Коммерческие расходы», соответственно. Транспортно-заготовительные расходы распределяются между проданным товаром и остатком непроданного товара на конец каждого месяца.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.11 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и субсчетах счета 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах. В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания понесенных затрат.

2.12 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которые подлежат отнесению на добавочный капитал.

Данные об официальном курсе Центрального банка РФ представлены в таблице ниже:

Валюта	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

2.13 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с п.5 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Общества в настоящее время и в обозримом будущем, у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Общество не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Принцип непрерывности деятельности Общества является ключевой концепцией его деятельности. Исходя из этого, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, поскольку отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года 269 655 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года 241 260 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. составила 275 747 тыс. руб. Величина краткосрочных обязательств ниже величины оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 г.

на -247 380 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г. - на 208 160 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. - на 247 621 тыс. руб. За отчетный период Общество получило прибыль в размере 28 395 тыс. руб., за 2024 год прибыль Общества составила 5 113 тыс. руб.

Общество планирует продолжать курс, направленный на улучшение финансовых результатов в 2026 г.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов, Компании удастся обеспечить финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии нематериальных активов Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 и их движении за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблицах раздела 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее – «пояснения в табличной форме»).

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 и их изменении в 2025 г. представлена в таблице 4.5 раздела 4 пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений.

Информация первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения в разрезе групп основных средств Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 и информации об изменении указанных показателей за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 4.1 раздела 4 пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Таблице 4.4 Пояснений в табличной форме.

6. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды составляет от 36 месяцев. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Информация о первоначальной стоимости, накопленной амортизации признанных прав пользования активом на 31.12.2025, 31.12.2025 и изменениях этих показателей в течение отчетного периода приведены в таблице 4.2 раздела 4 пояснений в табличной форме.

Расходы по процентам, начисленным в 2025 г., раскрыты в п. 17 настоящих текстовых пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют договоры аренды имущества, заключенные на срок менее 12 месяцев.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 и их движении за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 6.1 раздела 6 пояснений в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Информация о наличии дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 и ее движении за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 7.1 раздела 7 пояснений в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 представлена в таблице 7.2 раздела 7 пояснений в табличной форме.

Информация о суммах дебиторской задолженности, выраженной в валюте, отличной от валюты РФ, представлена в таблице 8.1 ниже:

Таблица № 8.1 Дебиторская задолженность, выраженная в валюте, отличной от валюты РФ

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Покупатели и заказчики, всего	16 760	11 650	55 715
в т.ч. выраженная в валюте	*15 470*	*10 448*	*54 232*
Авансы выданные поставщикам, всего	23 073	84 158	75 109
в т.ч. выраженные в валюте	5 557	*62 248*	*63 740*

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 представлены следующим образом:

Таблица № 9.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 071	26 400	7 938
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1 979	-
Денежные эквиваленты	23 600	-	-
Итого	**24 671**	**28 379**	**7 938**

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 представлены следующим образом:

Таблица № 10.1 Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Вид актива	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расходы будущих периодов	1 524	1 446	1 201
Предоплата за авиа и ж/д билеты	383	-	-
Недостачи выявленные при инвентаризации	233	158	344
Итого	**2 140**	**1 604**	**1 545**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 6 450 тыс. рублей. Уставный капитал Общества не изменялся с момента создания Общества.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Структура участников на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлена в таблице 11.1 далее:

Таблица № 11.1 Структура участников общества

	Доля владения, %	
	31.12.2025	**31.12.2024**
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	99%	99%
WIKOTOOL VERMOEGENS-VERWALTUNGS GMBH	1%	1%
Итого	**100%**	**100%**

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 добавочный капитал (без переоценки) Общества составил 83 692 тыс. руб. Добавочный капитал Общества представлен вкладом участника DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH в имущество Общества, внесенным на основании протокола № 2-08/2017 общего собрания Участников от 25.08.2017.

В 2024 г. по решению Общего собрания участников Общества Общество распределило часть чистой прибыли, образовавшейся в результате финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. и выплатило дивиденды в общей сумме 39 600 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 и ее движении за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 8.1 раздела 8 пояснений в табличной форме.

Структура кредиторской задолженности Общества в части расчетов с бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 представлена в таблице 12.1 ниже:

Таблица № 12.1 Кредиторская задолженность в части расчетов с бюджетом по налогам и сборам

(тыс. руб.)

Сумма задолженности	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
НДС	2	9	8 143
Страховые взносы	1 086	1 144	-
Транспортный налог	18	19	8
Налог на имущество	-	-	9
Налог с доходов, выплаченных ИО	-	1 410	-
Итого	**1 106**	**2 582**	**8 160**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

	2025 год		**2024 год**		**2023 год**	
	Кратко-срочные заемные средства	**Долго-срочные заемные средства**	**Кратко-срочные заемные средства**	**Долго-срочные заемные средства**	**Кратко-срочные заемные средства**	**Долго-срочные заемные средства**
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	-	-	-	-	2 480	25
Итого заемные средства	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 480**	**25**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, на 31 декабря 2023 г. в размере 25 тыс. руб. учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма расходов по займам, отраженных в составе процентов к уплате, в 2024 г. составила 31 тыс. руб., в 2023 г. составила 97 тыс. руб.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии оценочных резервов Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 и их движении за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 8.3 раздела 8 пояснений в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочное обязательство на аудиторские услуги

Обязательство создано в отношении расходов на аудит 2025 г., исходя из стоимости заключенного договора по условному курсу 105 руб. / евро.

Резерв под гарантийное обслуживание

Обязательство создано в отношении расходов под гарантийное обслуживание. Резерв начисляется в размере доли выручки от продажи товаров в отчетном году, которая, в свою очередь, определяется как отношение фактических расходов на гарантийный ремонт за отчетный и предшествующий отчетному году к выручке от продажи товаров за соответствующий период. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка и себестоимость в разрезе основных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена в таблице № 15.1:

Таблица № 15.1 Выручка и себестоимость по основным видам деятельности

(тыс. руб.)

	2025 год			2024 год		
Вид деятельности	**Выручка**	**Себестои-мость**	**Валовая прибыль**	**Выручка**	**Себестои-мость**	**Валовая прибыль**
Реализация товаров и услуг по сервисному обслуживанию и монтажу	536 944	(393 994)	142 950	2 277 701	(1 964 458)	313 243
Итого	**536 944**	**(393 994)**	**142 950**	**2 277 701**	**(1 964 458)**	**313 243**

Коммерческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены в таблице 15.2 следующим образом:

Таблица № 15.2 Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Группа расходов	**2025**	**2024**
Оплата труда	(31 459)	(40 410)
Хранение груза	(15 061)	(11 039)
Транспортные расходы	(12 519)	(67 199)
Рекламные расходы	(11 265)	(9 860)

Группа расходов	2025	2024
Расходы на удаленное обслуживание оборудования	(8 696)	-
Страховые взносы с оплаты труда	(8 675)	(9 635)
Гарантийное обслуживание	(6 860)	(19 472)
Командировочные расходы	(6 751)	(8 563)
Амортизация ОС	(2 380)	(1 107)
Услуги по сопровождению продаж оборудования	(2 358)	(11 989)
Страхование груза и имущества	(1 838)	(3 939)
Страхование ответственности за причинение вреда	(1 256)	(1 384)
Представительские расходы	(993)	(1 179)
Услуги таможенного брокера	(600)	(2 540)
Интернет, телефон, домен	(212)	(172)
Сертификация	(65)	-
Аренда автомобиля	-	(159)
Прочие	(2 836)	(2 205)
Итого	**(113 824)**	**(190 852**)

Управленческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены таблице 15.3 следующим образом:

Таблица № 15.3 Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Группа расходов	2025	2024
Аренда офиса	(6 226)	(5 940)
Оплата труда	(5 156)	(4 344)
Консультационные услуги	(3 483)	(11 300)
Аудиторские услуги	(3 280)	(3 124)
Расходы на содержание офиса	(2 151)	(1 756)
Бухгалтерское обслуживание	(1 816)	(1 927)
Страховые взносы	(1 395)	(1 174)
Амортизация ОС	(1 253)	(101)
Банковские услуги по валютному контролю	(616)	(3 288)
Интернет, телефон, домен	(289)	(305)
Почтовые / курьерские услуги	(186)	(164)
Прочие расходы	(422)	(510)
Итого	**(26 273)**	**(33 933)**

Группировка расходов Общества по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 г. в разрезе элементов затрат представлена в разделе 10 пояснений в табличной форме.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены таблице 16.1 следующим образом:

Таблица № 16.1 Прочие доходы

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2025	2024
Курсовые разницы	53 621	-
Восстановление резервов (превышение резерва над фактич. расходами)	1 616	44
Активы, полученные безвозмездно	827	28
Прибыль от продажи ОС и прочего имущества	734	7
Прибыль, полученная по результатам проведения инвентаризации	567	-
Доходы от расчетов по претензиям	242	-
Доходы, связанные с выбытием ППА	-	785
Прочие доходы	444	74
Итого	**58 051**	**938**

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2025 году составила 779 тыс. руб. (в 2024 году составила - 809 тыс. руб.).

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены таблице 17.1 следующим образом:

Таблица № 17.1 Прочие расходы

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2025	2024
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(9 827)	(53 606)
Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем отчетном периоде	(5 038)	-
Комиссия банка	(1 186)	(5 129)
Налоги и сборы	(685)	(183)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(106)	(2)
Убыток, полученный по результатам проведения инвентаризации	-	(145)
Резерв по сомнительным долгам	-	(971)
Курсовые разницы	-	(20 240)
Прочие расходы	(322)	(1 921)
Итого	**(17 164)**	**(82 197)**

Расшифровка процентов к уплате представлена в таблице 17.2

Таблица № 17.2 Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	2025	2024
Проценты к уплате по займам полученным	-	(31)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(3 589)	(784)
Итого	**(3 589)**	**(815)**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица № 18.1 Временные разницы и отложенный налог на прибыль

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(26 076)	2 214	(23 862)
Арендные обязательства	19 800	(6 816)	12 984
Оценочные обязательства и резервы	13 280	(3 988)	9 292
Резервы сомнительных долгов	6 119	(1 332)	4 787
Проценты по арендным обязательствам	(6 646)	3 589	(3 057)
Курсовые разницы	5 979	(25 172)	(19 193)
Итого временные разницы	**12 456**	**(31 505)**	**(19 049)**
Применимая ставка налога	25%	25%	25%

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**3 114**	**(7 876)**	**(4 762)**
Итого отложенный налог на прибыль	**-**	**(7 876)**	**-**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице 18.2

Таблица № 18.2

(тыс. руб.)

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**40 151**	**6 384**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	10 038	1 277
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	1 718	(6)
Постоянный налоговый расход (непринимаемые расходы)		1 718	616
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
Изменение применяемых налоговых ставок (с 20% до 25%)		-	(622)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	**11 756**	**1 271**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества с ограниченной ответственностью «АСКОБЛОК ДЕБАГ РУС» являются учредители Общества, юридические лица, связанные с Обществом общим контролем, а также основной управленческий персонал Общества.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1. Основное хозяйственное общество					
1.1.	DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Германия, 02625 г. Баутцен, Дрезднерштрассе, 88	Компания имеет долю 99% Уставного капитала Общества	99%	–
1.2.	WIKOTOOL VERMOEGENS-VERWALTUNGS GMBH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Компания имеет долю 1% Уставного капитала Общества	1%	–
2. Другие связанные стороны					
2.1	Wikotool Vermögensverwaltungs GmbH & Co. KG	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Компания, контролирующая учредителя Общества	-	-
2.2	DEBAG Vertrieb GmbH	Германия, 02625 г. Баутцен, Дрезднерштрассе, 88	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.3	Königsbrücker Ausbildungsstätte GmbH	Германия, 01936 Кёнигсбрюк, Хоэнтальштрассе, 10	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.4	LFT Lager- und Fördertechnik GmbH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.5	Werkzeugbau GmbH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.6	AlexanderSolia GmbH	Германия, 42857	Общество,	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		Ремшайд, Александр-штрассе 59-61	контролируемое теми же лицами, что и Общество		
2.7	GASTRO-GERATEBAU GMBH	Германия, 01156 г. Дрезден, Грюнер Вэг, 29	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	–	–
2.8	Regal-Technik-Keulahütte Vertriebs-GmbH	Германия, 42857, Ремшайд Александер-штрассе 59-61	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.9	ASCOBLOC - DEBAG France SAS	Франция, 57070, Метц, руе де Шампань, 13	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
2.10	ASCOBLOC DEBAG North America, Inc	США, 10118, Нью-Йорк, 5я Авеню, 350, пом.5220	Общество, контролируемое теми же лицами, что и Общество	-	-
3. Основной управленческий персонал					
3.1	Преображенская Анна Леонидовна	109240 Москва, Николоямская ул., д. 13, стр. 2, пом. 1н/8	Генеральный директор	–	–

Таблица 19.1. Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид расходов	2025	2024
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	проценты к уплате	-	(31)
Итого		**-**	**(31)**

Таблица 19.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид ценностей	2025	2024
AlexanderSolia GmbH	Товар	32 100	39 068
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Товар	176 600	2 011 453
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Приобретение прав на ПО	8 696	-
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Прочие услуги	-	8 277
GASTRO-GERATEBAU GMBH	Товар	16 130	37 610
Итого		**233 526**	**2 096 408**

Таблица 19.3. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Денежный поток	2025	2024
	Движение денежных средств по текущей деятельности	**(261 851)**	**(1 561 285)**
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	На оплату товаров, работ, услуг	(223 200)	(1 559 298)
AlexanderSolia GmbH	На оплату товаров, работ, услуг	(37 212)	(1 987)
GASTRO-GERATEBAU GMBH	На оплату товаров, работ, услуг	(1 439)	-
WIKOTOOL VERMOEGENSVERWALTUNGS GMBH CO. KG	На оплату товаров, работ, услуг	-	-
	Движение денежных средств по финансовой деятельности	**-**	**(35 149)**
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Погашение заемных средств, в т.ч процентов	-	(2 529)
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Выплата дивидендов	-	(32 294)
WIKOTOOL VERMOEGENSVERWALTUNGS GMBH	Выплата дивидендов	-	(326)

Таблица 19.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Авансы выданные	299	33 837	54 683
GASTRO-GERATEBAU GMBH		5 182	28 047	-
AlexanderSolia GmbH	Авансы выданные	-	302	3 518
WIKOTOOL VERMOEGENSVERWALTUNGS GMBH CO. KG	Авансы выданные	62	62	-
Итого		**5 543**	**62 248**	**58 201**

Таблица 19.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
AlexanderSolia GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	121	113
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	207 971	332 959	30 797
GASTRO-GERATEBAU GMBH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	14 614	386
DEBAG Deutsche Backofenbau GmbH	Займы и проценты по займам	-	-	2 505
Итого		**207 971**	**347 694**	**33 801**

Состав исполнительного органа Общества на 31.12.2025 представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Преображенская Анна Леонидовна	Генеральный директор

Сумма вознаграждений, начисленных и выплаченных в пользу основного управленческого персонала Общества за 2025 г. и 2024 г., составила 208 тыс. руб. и 130 тыс. руб., соответственно, из них:

За 2025 г.

- оплата труда 160 тыс. руб.;
- страховые взносы 48 тыс. руб.;

За 2024 г.

- оплата труда 100 тыс. руб.;
- страховые взносы 30 тыс. руб.;

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

20.1. Операционная среда

В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

20.2 Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 г. – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

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

20.3 Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношение сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным законом введено также требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношение соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако для целей 2024 г. установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить ТЦО-документацию за 2024 г. не позднее 1 декабря 2025 г.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

20.4 Существующие и потенциальные иски против общества

На дату составления данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

21. ИСПРАВЛЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 29 апреля 2026 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2026 г. и не утвержденную акционерами (участниками) Общества в установленном законодательством порядке.

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в связи с исправлением существенных ошибок:

1. Корректировка стоимости запасов в связи с пересчетом резерва на обесценение;
2. Корректировка дебиторской, кредиторской задолженности и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
3. Корректировка курсовых разниц по обязательствам, которые погашены на 31.12.2025;
4. Корректировка отложенных налоговых обязательств после пересчета курсовых разниц;
5. Корректировка нераспределенной прибыли.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. указаны в следующей таблице:

Таблица 21.1 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Запасы	1210	391 570	3 625	395 195
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 631	1 533	35 164
Дебиторская задолженность	1230	40 632	(295)	40 337
Итого по разделу II	**1200**	**492 644**	**4 862**	**497 506**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175 888	3 625	179 513
Итого по разделу III	**1300**	**266 030**	**3 625**	**269 655**

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 959	(295)	11 664
Итого по разделу IV	**1400**	**21 886**	**(295)**	**21 591**
Кредиторская задолженность	1520	239 302	1 532	240 834
Итого по разделу V	**1500**	**248 594**	**1 532**	**250 126**

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2025 г. указаны в следующей таблице:

Таблица 21.2 Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(397 619)	3 625	(393 994)
Валовая прибыль (убыток)	2100	139 325	3 625	142 950
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(772)	3 625	2 853
Прочие доходы	2340	60 597	(2 546)	58 051
Прочие расходы	2350	(19 709)	2 545	(17 164)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	36 527	3 624	40 151
Налог на прибыль	2410	11 757	(1)	11 756
В т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(3 584)	(296)	(3 880)
отложенный налог на прибыль	2412	(8 171)	295	(7 876)
Чистая прибыль (убыток)	2400	24 770	3 625	28 395
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**24 770**	**3 625**	**28 395**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества в сроки, установленные законодательством.

22. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в отчете о финансовых результатах:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, результат от продажи ОС и прочего имущества), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Таблица 22.1 Изменение показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах	Причина изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	[3]	(10 852)	11 520	938
2350 «Прочие расходы»	[3]	10 852	(92 779)	(82 197)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам.

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

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество подвержено влиянию валютного риска, поскольку Общество реализует продукцию (товары) за российские рубли, а приобретает товары и услуги преимущественно в иностранной валюте (евро). Для снижения уровня валютного риска цены продажи зафиксированы в евро, в момент резервирования товара покупателями цены пересчитываются в рубли и срок действия счета (резерва) ограничен.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31.12.2025, 31.12.2025, 31.12.2023 представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 23.1 Активы, подверженные кредитному риску

тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	40 336	111 425	148 559
Денежные средства	24 671	28 379	7 938
Финансовые вложения	-	-	-
	65 007	**139 804**	**156 497**

Необходимость учета обесценения дебиторской задолженности изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям и заказчикам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату, приведена в таблице 5.2 раздела 5 пояснений в табличной форме. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Применяемый Обществом подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Общества всегда будет достаточно средств, чтобы рассчитываться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации, не допуская неприемлемых убытков и не подвергая риску свою репутацию.

В таблице 23.2, приведенной ниже, представлены обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 с разбивкой по срокам их погашения в соответствии с договорами на каждую отчетную дату. Данные представлены с учетом недисконтированных денежных потоков и включают в себя ожидаемые выплаты процентов по займам.

Таблица 23.2 Обязательства по срокам погашения долга

тыс. руб.

Вид обязательства	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	6 месяцев и менее	6-12 Месяцев	1-2 года	2-5 лет	5 и более лет
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	240 834	240 834	240 834	-	-	-	-
Всего на 31.12.2025	**240 834**	**240 834**	**240 834**				
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	419 148	419 148	419 148	-	-	-	-
Всего на 31.12.2024	**419 148**	**419 148**	**419 148**	**-**	**-**	**-**	

Правовые риски

Большая часть продаваемого Обществом товара импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого товара и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и, соответственно, привести к снижению маржинальности и покупательского спроса на товар.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не владеет информацией о каких-либо существенных событиях, способных оказать влияние на оценку финансового состояния Общества и показателей финансовой отчетности за 2025 г., произошедших после 31 декабря 2025 г.

Генеральный директор Преображенская А.Л.

30 апреля 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	151	(151)	-	(151)	151	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериаль-ных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	31 820	(1 629)	3 421	(1 254)	-	(3 633)	-	-	-	-	-	33 987	(5 262)
	За 2024 г.	23 527	(1 786)	17 292	(8 998)	1 288	(1 132)	-	-	-	-	-	31 821	(1 630)
в том числе: офисное оборудование	За 2025 г.	384	(54)	116	-	-	(106)	-	-	-	-	-	500	(160)
	За 2024 г.	262	-	122	-	-	(54)	-	-	-	-	-	384	(54)
машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 338	(63)	-	(1 254)	-	(10)	-	-	-	-	-	7 084	(73)
	За 2024 г.	8 918	(53)	-	(580)	-	(10)	-	-	-	-	-	8 338	(63)
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	556	(259)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	556	(278)
	За 2024 г.	556	(234)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	556	(259)
здания и сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 986	(1 266)	-	(2 986)	1 266	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	За 2025 г.	22 543	(1 254)	-	-	-	(2 296)	-	-	-	-	-	22 543	(3 550)
	За 2024 г.	10 805	(233)	17 170	(5 432)	22	(1 043)	-	-	-	-	-	22 543	(1 254)
капитальный ремонт помещения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 127	(1 177)	-	-	-	(4 709)	-	-	-	14 127	(5 886)
	За 2024 г.	12 793	(6 301)	14 127	(12 793)	6 301	(1 177)	-	-	-	14 127	(1 177)
в том числе: помещения	За 2025 г.	14 127	(1 177)	-	-	-	(4 709)	-	-	-	14 127	(5 886)
	За 2024 г.	12 212	(5 785)	14 127	(12 212)	5 785	(1 177)	-	-	-	14 127	(1 177)
транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	581	(516)	-	(581)	516	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	36 965	43 141	28 233
в том числе: офисное оборудование	340	330	262
машины и оборудование (кроме офисного)	7 011	8 275	8 865
производственный и хозяйственный инвентарь	278	297	322
здания и сооружения	-	-	1 720
транспортные средства	18 993	21 289	10 572
капитальный ремонт помещения	2 102	-	-
ППА (помещение)	8 241	12 950	6 427
ППА (транспортные средства)	-	-	65
	-	-	-
	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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	За 2025 г.	-	-	3 420	-	-	(3 420)	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 419	-	-	(31 419)	-	-
в том числе: офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	116	-	-	(116)	-	-
	За 2024 г.	-	-	122	-	-	(122)	-	-
транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 170	-	-	(17 170)	-	-
ППА (помещения)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 127	-	-	(14 127)	-	-
капитальный ремонт помещения	За 2025 г.	-	-	3 304	-	-	(3 304)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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.	487	(23 555)	350 256	(418 217)	-	(301)	X	X	419 051	(23 856)
	За 2024 г.	209 555	(23 262)	2 321 633	(2 044 176)	-	(293)	X	X	487 012	(23 555)
в том числе:											
материалы и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	-	-	2 825	(2 783)	-	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	37	-	2 989	(3 026)	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	За 2025 г.	471 582	(23 555)	335 758	(402 462)	-	(301)	-	-	404 878	(23 856)
	За 2024 г.	201 758	(23 262)	2 240 930	(1 971 106)	-	(293)	-	-	471 582	(23 555)
ТЗР	За 2025 г.	15 430	-	11 673	(12 972)	-	-	-	-	14 131	-
	За 2024 г.	7 760	-	77 714	(70 044)	-	-	-	-	15 430	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	117 542	6 117	26 991	-	(99 346)	(63)	1 330	-	45 123	(4 787)
	За 2024 г.	153 706	5 147	45 981	-	(82 143)	(2)	(970)	-	117 542	(6 117)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 650	(6 088)	10 298	-	(5 149)	(39)	1 311	-	16 760	(4 777)
	За 2024 г.	55 715	(5 122)	4 911	-	(48 974)	(2)	(966)	-	11 650	(6 088)
авансы выданные	За 2025 г.	84 158	(29)	16 644	-	(77 705)	(24)	19	-	23 073	(10)
	За 2024 г.	75 109	(25)	39 606	-	(30 557)	-	(4)	-	84 158	(29)
прочая	За 2025 г.	11 185	-	-	-	(6 531)	-	-	-	4 654	-
	За 2024 г.	9 820	-	1 365	-	-	-	-	-	11 185	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 549	-	49	-	(9 962)	-	-	-	636	-
	За 2024 г.	13 062	-	99	-	(2 612)	-	-	-	10 549	-
Итого	За 2025 г.	117 542	6 117	26 991	-	(99 346)	(63)	1 330	X	45 123	(4 787)
	За 2024 г.	153 706	5 147	45 981	-	(82 143)	(2)	(970)	X	117 542	(6 117)

7.2. 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	39 833	35 046	95 808	89 691	130 824	125 677
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	16 760	11 983	11 650	5 562	55 715	50 593
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей и доплат)	23 073	23 063	84 158	84 129	75 109	75 084

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 154	-	-	(3 227)	-	-	9 927
	За 2024 г.	25	23 759	31	(17 271)	-	6 610	13 154
в том числе: кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25	-	31	(56)	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	За 2025 г.	13 154	-	-	(3 227)	-	-	9 927
	За 2024 г.	-	23 759	-	(17 215)	-	6 610	13 154
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	419 148	29 200	-	(207 080)	(434)	-	240 834
	За 2024 г.	88 986	381 508	-	(44 677)	(59)	(6 610)	419 148
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	352 184	3 795	-	(142 412)	(354)	-	213 213
	За 2024 г.	34 574	319 362	-	(1 752)	-	-	352 184
авансы полученные	За 2025 г.	64 382	24 299	-	(62 086)	(80)	-	26 515
	За 2024 г.	37 162	59 564	-	(32 281)	(63)	-	64 382
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	2 582	1 106	-	(2 582)	-	-	1 106
	За 2024 г.	8 160	2 582	-	(8 160)	-	-	2 582
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 480	-	-	(2 484)	4	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 610	-	-	-	-	(6 610)	-
Итого	За 2025 г.	432 302	29 200	-	(210 307)	(434)	X	250 761
	За 2024 г.	89 011	405 267	31	(61 948)	(59)	X	432 302

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 280	3 280	(7 268)	-	9 292
	За 2024 г.	7 765	9 397	(3 882)	-	13 280
в том числе:						
на оплату неиспользованных отпусков	За 2025 г.	1 578	-	(89)	-	1 489
	За 2024 г.	1 434	144	-	-	1 578
на оплату расходов на аудит	За 2025 г.	3 124	3 280	(3 124)	-	3 280
	За 2024 г.	2 840	3 124	(2 840)	-	3 124
на гарантийное обслуживание	За 2025 г.	8 578	-	(4 055)	-	4 523
	За 2024 г.	2 449	6 129	-	-	8 578
резерв на годовое вознаграждение	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 042	-	(1 042)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	405 827	1 971 910
Затраты на оплату труда	38 000	44 755
Отчисления на социальные нужды	8 685	10 808
Амортизация	8 342	4 378
Прочие затраты	73 237	157 392
Итого по элементам	534 091	2 189 243
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	534 091	2 189 243

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Преображенская Анна Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.