ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БРОЕН» ЗА 2025 ГОД

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность в связи с выявленными техническими ошибками.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «БРОЕН» (далее – ООО «БРОЕН» или «Компания») образовано в 2002 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 50 N 002366039 от 18.09.2002 г.).

Юридический и фактический адрес: 140480, Московская область, г. Коломна, с. Нижнее Хорошово, ул. Николая Птицына, д. 42.

Компания имеет обособленное подразделение - филиал по адресу: г. Москва, ул. 8-я Текстильщиков, д. 11/2.

В соответствии с п. 3.1 Устава Компании учредителем и единственным участником Компании до 28 октября 2021 года являлось юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов.

После 28 октября 2021 года учредителем и единственным участником Компании является юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Дании.

Компания приняла все обоснованные и доступные меры, установленные Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ и пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2025 года у Компании отсутствует конечный контролирующий бенефициарный владелец, в связи с тем, что ни одно физическое лицо не имеет преобладающее участие в капитале Компании и, которые имеет возможность контролировать действия Компании, т.к. конечной контролирующей организацией Компании является публичное акционерное общество, акции которого размещены среди большого числа акционеров, торгуемых на Амстердамской фондовой бирже.

Единоличным исполнительным органом управления Компании является генеральный директор. С 1 октября 2009 года по настоящее время им является Пермяков Алексей Владимирович.

Основным видом деятельности ООО «БРОЕН» является производство и оптовая продажа трубопроводной арматуры и другого промышленного оборудования. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность работников в Компании за 2025 и 2024 годы составила 111 человека и 131 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчётность компании составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, включая ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчётность“ (утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н), а также с учётом отраслевых стандартов, применимых к деятельности организации.

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора № 73 от 28 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной системы «1С:ERP Управление предприятием».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания проанализировала возможное влияние изменений в операционной среде на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании и более подробно раскрыла их в Пояснении 22. По состоянию на дату составления отчетности Компания находится в процессе оценки возможных последствий данных изменений, таких как снижение объемов продаж ввиду пересмотра бюджетов, изменение логистических цепочек поставок.

Тем не менее, на дату составления отчетности Компания не видит существенных рисков, которые могут привести к существенному ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 2 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 2 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «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, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

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 последнюю дату месяца, 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 развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Начисление амортизации прекращается с момента их списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	31
Машины и оборудование, транспортные средства	3	9
Другие виды основных средств	3	8

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов, в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

- **Учет нематериальных активов**

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании

поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 1000 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам доступ на которые Компания способна ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы нематериальных активов	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Программы для ЭВМ	2	15
Изобретения, промышленные образцы	3	5
Товарные знаки (приобретенные)	1	10
Прочие права	1	12

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в т.ч. и страхования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Оценку приобретенных товаров Компания производит по стоимости приобретения (покупки), включая затраты по заготовке и доставке товаров до производственного склада. Затраты по транспортировке товара и готовой продукции с производственного склада до склада покупателя включаются в состав расходов на продажу.

Компания приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Канцелярские и офисные принадлежности, а также другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев признаются в качестве расходов текущего периода. Затраты, связанные с приобретением таких запасов, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К косвенным затратам относится:

- материалы производственные второстепенные;
- амортизация основных средств;
- заработная плата и страховые взносы;
- инструмент и прочие приспособления;
- электроэнергия и обслуживание электрохозяйства (коммунальные расходы);
- упаковка и паллеты;
- сертификация и техническая документация;
- ремонт и обслуживание производственного оборудования;
- материалы прямые, не включенные в спецификацию;
- прочие затраты.

Косвенные расходы аккумулируются на счете 25, который полностью закрывается на счет 20 по статье «Общепроизводственные затраты» по видам деятельности пропорционально прямым материальным расходам.

Оценка себестоимости сырья, материалов, готовой продукции и товаров при их реализации и ином выбытии производится способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Компания создает резерв под обесценение сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей, а также резерв под обесценение готовой продукции и резерв под обесценение покупных товаров. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. При этом стоимость таких запасов отражена в Бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение запасов.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Изделия, выпущенные из производства, полностью прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов, отражаются в составе готовой продукции по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Компания относит депозиты до востребования и срочные депозиты со сроком погашения менее трех месяцев к денежным эквивалентам и не отражает их движение в Отчете о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы налога на добавленную стоимость (далее - «НДС») в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Учет операций и остатков по кэш-пулингу

Займы, выданные в рамках договоров займа со связанными сторонами, участвующими в системе расчетов по кэш-пулингу в специализированной системе банка, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений (см. Пояснение 5).

Займы, полученные в рамках договоров займа со связанными сторонами, участвующими в системе расчетов по кэш-пулингу, отражаются в составе краткосрочных заемных средств (см. Пояснение 11).

Денежные потоки, связанные с предоставлением или получением заемных средств в рамках операций кэш-пулинга, отражаются в Отчете о движении денежных средств на нетто-основе: полученные в течение отчетного периода заемные средства отражаются за вычетом погашенных Компанией займов в составе операций по финансовой деятельности, предоставленные займы связанным сторонам отражаются за вычетом погашенных связанными сторонами займов в составе инвестиционной деятельности.

Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Обычными видам деятельности Компании являются

- производство трубопроводной арматуры;
- оптовая торговля трубопроводной арматурой;
- услуги по демонтажу и монтажу трубопроводной арматуры.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Компания осуществляет несколько видов деятельности. В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы в виде отчислений за товарный знак, расходы на доставку продукции покупателям, на рекламу и т.д. Коммерческие расходы в периоде их признания включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода в полном размере.

Управленческие, коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. по сомнительным долгам (ежемесячно):

Сумма остатка резерва определяется на конец каждого месяца.

Резерв определяется отдельно по каждому дебитору Компании с учетом, оставшейся на конец отчетного периода суммы просроченной задолженности.

В расчете резерва по сомнительным долгам участвует дебиторская задолженность, возникшая только в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не застрахована, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сумма дебиторской задолженности определяется с учетом сумм НДС, предъявленных покупателю (заказчику).

Для целей формирования наиболее разумной величины резерва по просроченной задолженности определяются категории дебиторской задолженности с учётом обстоятельств возникновения и срока просрочки платежа. Размер резерва в рамках категории риска определяется в зависимости от вида задолженности контрагента (застрахованная и незастрахованная).

Категории сомнительных долгов и дебиторской задолженности:

- в пределах условий договора. По незастрахованной задолженности, сроки исполнения обязательств по которой ещё не наступили, либо срок просрочки составляет менее 30 дней, либо существуют двухсторонние соглашения о продлении срока отсрочки платежей – резерв не формируется;
- низкий риск – возможный, отнесение долга к данной категории обусловлено вероятностью наступления случая неоплаты долга до 50%, которая определяется экспертным путём:
  (а) незастрахованная дебиторская задолженность, срок просрочки по которой превышает 30 дней. Резерв по данной категории формируется в размере 50% от суммы задолженности контрагента;
  (б) застрахованная дебиторская задолженность – это задолженность, возникшая в пределах кредитного лимита, утверждённого страховой компанией. Застрахованная сумма подлежит компенсации страховой компанией в момент наступления страхового случая (длительное неисполнение условий договора контрагентом), с суммы компенсации удерживается 10% безусловной франшизы (собственное удержание страховой компании из убытка). В связи с этим резерв формируется как половина размера безусловной франшизы (5% от общей суммы задолженности контрагента);
- высокий риск – вероятный, отнесение долга к данной категории обусловлено вероятностью наступления случая неоплаты долга до 75%, которая определяется экспертным путём:

(а) незастрахованная дебиторская задолженность, срок просрочки по которой превышает 60 дней. Резерв по данной категории формируется в размере 75% от суммы задолженности контрагента.

В случае если менеджмент располагает информацией о возможном прекращении торговой деятельности контрагента либо других обстоятельствах, увеличивающих риск неисполнения договорных обязательств, дебиторская задолженность такого рода контрагентов относится также к категории Высокий риск вне независимости от давности сроков просрочки;

(б) Застрахованная дебиторская задолженность, по которой имеются признаки наступления страхового случая. Резерв по данной задолженности формируется в размере 75% от суммы безусловной франшизы (собственное удержание страховой компании в убытке), что составляет 7.5% от общей суммы долга;

- в процессе судебного разбирательства – незастрахованная дебиторская задолженность, взыскание которой производится в судебном порядке. Резерв по данной категории формируется в размере 100% от суммы задолженности контрагента;
- безнадёжная задолженность – незастрахованная дебиторская задолженность, которая не имеет перспектив взыскивания с покупателя и признана менеджментом безнадёжной. Резерв по такого рода задолженности формируется в размере 100% от суммы долга.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период в следующем порядке:

- в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Компании в текущем отчетном периоде;
- в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде;
- в случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последний день отчетного месяца.

Также в расчёт резерва включается задолженность поставщиков по обесцененным авансам выданным. Резерв определяется экспертным путём отдельно по каждому дебитору Компании с учетом даты выдачи выданных авансов и оставшейся непогашенной на конец отчетного периода суммы.

2. под обесценение запасов (ежегодно):

Сумма остатка резерва определяется на конец каждого года.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав себестоимости или прочих расходов на последний день отчетного года.

Сумма резерва рассчитывается в следующем порядке:

- проводится анализ в отношении всей номенклатуры материалов, товаров и готовой продукции, оставшейся на складе;
- определятся остаток каждой номенклатуры на складе на конец периода в количественном и стоимостном выражении;
- определятся среднегодовой расход каждой номенклатуры в количественном выражении. В состав расхода не включается движение запасов между складами;
- в случае если на начало года остатка исследуемой номенклатуры не было, то резерв по ней не формируется;
- на основании данных об остатке товара и его годовом расходе определяется количество полных или неполных лет оборота данной номенклатуры;
- если количество остатка товара меньше его среднегодового расхода, то резерв не формируется;
- если количество остатка товара больше его среднегодового расхода, то резерв формируется в следующем порядке:
  - резерв в размере 25% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на второй год оборота данной номенклатуры;
  - резерв в размере 50% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на третий год оборота данной номенклатуры;
  - резерв в размере 75% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на четвертый год оборота данной номенклатуры;
  - резерв в размере 100% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на пятый и все последующие годы оборота данной номенклатуры.

При окончательном формировании суммы резерва производится аналитическая оценка степени ликвидности каждой отобранной номенклатуры, по которой создается резерв с точки зрения её взаимозаменяемости, возможности использования в производстве более оборачиваемых во времени запасов.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

1. по выплате вознаграждений (годовой бонус) по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
   - выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
   - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
2. на оплату неиспользованных отпусков;
3. прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в момент приобретения соответствующего актива и будут использоваться в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с работами, необходимыми для производства и реализации продукции (аттестации, инспекции, декларации, контроли, испытания и пр.);
- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания объектов НМА, в т.ч.:

  - расходы, связанные с получением отдельных лицензий;

  - расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период;

  - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве НМА:

- погашаются равномерно, исходя из срока лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, или равномерно в течение 5 лет в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равными долями с начала работ, необходимых для производства до их окончания.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (срок более 1 года).

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Программы для ЭВМ	13 036	18 624	–
Итого	**13 036**	**18 624**	–

а) Информация о нематериальных активах за 2025 год (ФСБУ 14/2022)

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Программы для ЭВМ	Итого
Стоимость		
На 31 декабря 2024 года	**18 624**	**18 624**
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2025 года	**18 624**	**18 624**
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2024 года		-
Амортизация	(5 588)	**(5 588)**
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2025 года	**(5 588)**	**(5 588)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2024 года	**18 624**	**18 624**
На 31 декабря 2025 года	**13 036**	**13 036**

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

б) Капитальные вложения в НМА

Основные виды капитальных вложений в создание объектов НМА на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Незавершенные НИОК и ТР	–	–	–
Программы для ЭВМ	–	–	–
Прочие	–	–	–
Итого	**–**	**–**	**–**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства	359,735	372,736	403,000
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	-	-	-
Итого	**359,735**	**372,736**	**403,000**

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	**519,976**	**39,354**	**324,274**	**18,981**	**902,585**
Поступление	-	-	500	1,002	**1,502**
Выбытие	-	-	(196)	(251)	**(447)**
На 31 декабря 2024 года	**519,976**	**39,354**	**324,578**	**19,732**	**903,640**
Поступление	29,576	-	3,475	1,063	**34,114**
Выбытие	-	-	(3,751)	(638)	**(4,389)**
На 31 декабря 2025 года	**549,552**	**39,354**	**324,578**	**19,732**	**933,365**
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	**(216,443)**	**(30,749)**	**(236,156)**	**(16,237)**	**(499,585)**
Амортизация	(17,345)	(72)	(14,188)	-	**(31,605)**
Выбытие	-		196	90	**286**
На 31 декабря 2024 года	**(233,788)**	**(30,821)**	**(250,148)**	**(16,147)**	**(530,904)**
Амортизация	(17,344)	(2,868)	(24,287)	(2,460)	**(46,960)**
Выбытие	-		3,658	575	**4,233**
На 31 декабря 2025 года	**(251,132)**	**(33,689)**	**(270,777)**	**(18,032)**	**(573,631)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	**303,533**	**8,605**	**88,118**	**2,744**	**403,000**
На 31 декабря 2024 года	**286,188**	**8,533**	**74,430**	**3,585**	**372,736**
На 31 декабря 2025 года	**298,420**	**5,665**	**53,525**	**2,125**	**359,735**

Информация об объектах недвижимости, предоставленных и полученных по договору аренды, по которым применено упрощение на 31 декабря 2025 и 2024 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	29,941	29,941

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Руководство конечной контролирующей стороны 30 декабря 2019 года принял решение о создании в РФ системы централизованного управления денежными потоками и ликвидностью (кэш-пулинг) для всех дочерних компаний, находящихся в России.

30 декабря 2019 года между российским банком (далее – «банк») и Компанией был заключен договор о предоставлении банком услуги по автоматическому перечислению остатков по банковским счетам и покрытию недостатка денежных средств на счетах участников в соответствии с условиями договора. Владельцем мастер-счета в банке является ООО «БРОЕН». Участниками договора являются ООО «БРОЕН», а также связанные стороны. Перечисление положительных остатков денежных средств и покрытие недостатка денежных средств осуществляется банком на ежедневной основе (каждый банковский день) следующим образом: все остатки по банковским счетам компаний, входящих в кэш-пулинг, перечисляются банком автоматически на мастер-счет Компании, в свою очередь, недостаток по счетам компаний покрывается денежными средствами, перечисленными с мастер-счета. Также между Компанией и банком заключен договор предоставления кредита (овердрафта) на мастер-счет Компании для покрытия недостатка денежных средств на счетах участников в случае, если денежных средств на мастер-счете недостаточно (см. также Пояснение 11).

Модель системы кэш-пулинга также предполагает заключение договоров займов между участниками, в которых стороны выступают одновременно как заемщиком, так и займодателем. 24 декабря 2019 года и 24 января 2020 года ООО «БРОЕН» заключило договоры займа со связанными сторонами. В соответствии с условиями договоров стороны договорились по мере необходимости передавать в собственность друг другу денежные средства, которые предоставляются затребовавшей их стороне на основании инструкций, согласованных сторонами в договоре о предоставлении услуги банком. Заемные средства, предоставленные займодателем заемщику, подлежат возврату на следующий рабочий день. Проценты по предоставленным займам рассчитываются исходя из посуточных остатков и следующих ставок: если Компания выступает займодавцем, то проценты рассчитываются по ставке 3.1%, если Компания выступает заемщиком, то проценты рассчитываются по ставке 2% (до 1 января 2024 года -0.9%). В январе 2020 года между Компанией и другими участниками заключены дополнительные соглашения к договорам займа, в соответствии с условиями которых начисленные в течение месяца проценты капитализируются, тем самым уменьшая либо увеличивая основную сумму долга.

В конце августа 2024 года вышеуказанный договор прекратил свое действие, путем заключения соглашения о расторжении.

30 августа 2024 года Компанией был заключен договор займа с одной из связанных сторон с процентной ставкой 13.5, с 1 ноября 2024 года процентная ставка составила 16.5.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Выданные займы в рамках кэш-пулинга			
Связанные стороны	-	19 253	-
Итого	**-**	**19 253**	**-**

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие внеоборотные активы			
Расходы, связанные с работами необходимыми для производства и реализации продукции (аттестации, контроли и пр.)	10,078	13,231	38,358
Итого	**10,078**	**13,231**	**38,358**

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары в пути	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**241,613**	**89,698**	**11,198**	**154,776**	**497,285**
Поступления и затраты	1,479,270	3,289,852	322,352	1,334,315	6,425,789
Списание на себестомость продаж	(21,747)	(1,371)	-	(984,808)	(1,007,926)
Оборот между видами запасов	(1,433,239)	(3,241,269)	(333,550)	(320,332)	(5,328,390)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**265,897**	**136,910**	**-**	**183,951**	**586,758**
Поступления и затраты	927,031	2,251,400	48,397	863,204	4,090,032
Списание на себестомость продаж	(20,053)	(4,625)	-	(712,620)	(737,298)
Оборот между видами запасов	(961,942)	(2,219,925)	(48,397)	(180,960)	(3,411,224)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**210,933**	**163,760**	**-**	**153,575**	**528,268**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары в пути	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**19,616**	**8,057**	**-**	**18,305**	**45,978**
Начисление резерва	4,693	-	-	2,859	7,552
Использование резерва	-	(2,256)	-	(1,323)	(3,579)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**24,309**	**5,801**	**-**	**19,842**	**49,952**

Начисление резерва	4,364	-	-	1,594	5,958
Использование резерва	-	(3,142)	-	(2,511)	(5,653)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**28,673**	**2,659**	**-**	**18,925**	**50,257**

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершен-ное производство	Товары в пути	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**221,997**	**81,641**	**11,198**	**136,471**	**451,307**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**241,588**	**131,109**	**-**	**164,109**	**536,806**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**182,260**	**161,101**	**-**	**134,650**	**478,011**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	116,425	128,816	111,525
Авансы выданные	40,257	73,068	73,899
Прочие	14,719	2,582	1,667
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(106)	(623)	-
Итого	**171,295**	**203,843**	**187,091**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**
Увеличение резервов	(1,303)
Восстановление резервов	707
Баланс на 31 декабря 2024 года	**(623)**
Увеличение резервов	(284)
Восстановление резервов	801
Баланс на 31 декабря 2025 года	**(106)**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства			
Денежные эквиваленты	765,941	588,000	1,230,000
Текущие счета в банках, в т.ч.:			
в российских рублях	8,261	15,673	17,720
в евро	-	10,794	14,790
в долларах США	-	-	89
Итого	**774,202**	**614,467**	**1,262,599**

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 7% (на 31 декабря 2024 года 12.50%, на 31 декабря 2023 года 2%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (по данным Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов остаток авансов, полученных от покупателей, составили 47 439 тыс. руб. и 59 357 тыс. руб. соответственно. (дополнение к строке 4111.)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов остаток авансов, уплаченных компанией, составили 28 176 тыс. руб. и 58 248 тыс. руб. соответственно. (дополнение к строке 4121)

Прочие платежи по текущей деятельности в 2024 году, в основном — оплата таможенных платежей, составляют 88 400 тыс. руб. (15 250 тыс. руб. за 2025 год)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составил 12,118 тыс. руб.

Дивиденды

Единственным участником Компании было принято решение 1 июля 2023 года о выплате дивидендов участнику Компании суммы в размере 1,500 тыс. евро, что в пересчете по курсу на 1 июля 2023 года было эквивалентно 144,029 тыс. руб. и признано к выплате. Но в связи с утверждением протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ от 9 августа 2023 года № 182/5 порядок выплаты дивидендов различается в зависимости от их размера. Дивиденды могут выплачиваться не более 10,000 тыс. руб. в календарный месяц (эквивалент этой суммы в иностранной валюте по официальному курсу ЦБ РФ на 1-е число каждого месяца). Поэтому сумма выплат по дивидендам в 2024 году составила 941 тыс. евро, что эквивалентно 78,687 тыс. руб. (в 2023 году составила 559 тыс. евро, что эквивалентно 48,060 тыс. руб.). Таким образом Компания выплатила дивиденды по решению за 2023 год полностью.

Единственным участником Компании было принято решение 1 июля 2024 года о выплате дивидендов участнику Компании суммы в размере 1,200 тыс. евро, что в пересчете по курсу на 1 июля 2024 года было эквивалентно 110,902 тыс. руб. и признано к выплате. Выплат дивидендов единственному участнику Компании в 2024 году не было. Остаток невыплаченных дивидендов на 31 декабря 2024 года составил 1,200 тыс. евро, что в пересчете по курсу на 31 декабря 2024 года эквивалентно 108,225 тыс. руб.

Единственным участником Компании 01.04.2025 года было принято решение об отмене пункта 3 Решения от 01.07.2024, касающегося начисления и выплаты дивидендов. В результате начисленные, но не выплаченные дивиденды были восстановлены в составе нераспределённой прибыли Компании.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2025 года у Компании отсутствует задолженность по краткосрочным кредитным обязательствам, а именно, по договорам займа от связанных сторон в рамках кэш-пулинга (см. также Пояснение 5).
Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов предоставлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Связанные стороны	-	-	490,541
Итого	**-**	**-**	**490,541**

В течение 2025, 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты) на общую сумму 0, 2,600 и 2,889 тыс. руб., соответственно, что учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед участниками по выплате доходов	-	127,323	93,357
Авансы полученные	56,937	71,239	148,490
Задолженность по налогам и сборам	48,105	57,966	31,638
Поставщики и подрядчики	42,522	42,439	93,466
Ретробонусы дистрибьютерам	3,007	14,680	25,110
Задолженность перед персоналом	341	9,737	9,157
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4,939	5,359	4,800
Итого	**155,851**	**328,743**	**406,018**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Прочие резервы	На оплату неиспользованных отпусков	На доплату годового бонуса	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**47,254**	**2,928**	**-**	**50,182**
Увеличение резервов	122,622	4,628	13,980	**141,230**
Уменьшение резервов	(47,254)	(3,930)	-	**(51,184)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**122,622**	**3,626**	**13,980**	**140,228**
Увеличение резервов		3,976	-	**3,976**
Уменьшение резервов	(7,784)	(4,425)	(13,980)	**(26,189)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**114,838**	**3,177**	**-**	**118,015**

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка		
От продажи товаров и продукции	1,058,131	1,499,096
Услуги по демонтажу и монтажу трубопроводной арматуры	37	1,143
Итого	**1,058,168**	**1,500,239**

Сумма экспортных реализаций за 2025 и 2024 годы составила 6,962 тыс. руб. и 93,880 тыс. руб., соответственно.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж		
От продажи товаров и продукции	734,065	1,010,891
Услуги по демонтажу и монтажу трубопроводной арматуры	4,398	1,371
Итого	**738,643**	**1,012,262**

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы, включают в себя управленческие, коммерческие расходы и себестоимость продаж и представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	619,095	886,090
Затраты на оплату труда	196,615	212,094
Отчисления на социальные нужды	57,613	60,748
Расходы на торговую марку	54,491	59,919
Амортизация	52,546	44,117
Коммунальные расходы	26,144	20,591
Обслуживание баз данных	2,178	7,162

Расходы по налогу на имущество	6,432	6,796
Юридические расходы	7,256	6,743
Транспортные расходы	4,433	6,497
Расходы на персонал	6,430	5,574
Расходы на аренду помещений	5,549	5,145
Аудит и консультации	5,252	4,088
Расходы на рекламу	5,457	3,968
Обслуживание автотранспорта	3,489	3,110
Расходы на командировки	1,133	789
Расходы на гарантийный ремонт	598	628
Прочие	7,693	17,926
Итого	**1,062,405**	**1,351,985**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие доходы		
Положительные курсовые разницы	16,254	-
Восстановление резервов	22,213	-
Реализация прочего имущества	1,476	3,001
Доходы от списания кредиторской задолженности	397	280
Прочие	5,379	17,980
Итого	**45,719**	**21,261**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие расходы		
Резерв под оценочные обязательства	-	90,669
Отрицательные курсовые разницы	-	19,068
Реализация прочего имущества	5,688	11,921
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2,462	1,947
Прочие	3,492	24,222
Итого	**11,642**	**147,827**

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	**130,036**	**177,875**
Условный расход по налогу на прибыль	**32,509**	**35,575**
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5,110	5,032
Итого	**5,110**	**5,032**
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов и по расходом будущих периодов	(7,877)	(4,624)
эффект изменения ставок налога на прибыль	-	5,077
Итого	**(7,877)**	**453**

Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов	6,710	(6,153)
эффект изменения ставок налога на прибыль	-	(2,600)
Итого	**6,710**	**(8,753)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(1,167)**	**(8,300)**
Итого текущий налог на прибыль	**26,232**	**29,830**
Налог на прибыль	**27,399**	**38,130**

С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль увеличилась и составила 25 процентов. Эффект изменения ставки составил 2, 477 тыс. рублей и отражен в отчете о финансовых результатах за 2024год.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «БРОЕН» являются:

- **Основное общество.** Единственным участником Компании является юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Дании, является VALVES INVESTMENTS APS (ВЭЛВЗ ИНВЕСТМЕНТС АПС), первоначальное наименование участника BROEN A/S (БРОЕН А/С)
- **Компании под общим контролем.** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Основного общества (конечной контролирующей организацией).
- **Основной управленческий персонал ООО «БРОЕН»:**
  - генеральный директор,
  - финансовый директор,
  - директор завода,
  - главный бухгалтер.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

		(тыс. руб.)
	2025 год	**2024 год**
Основное общество	54,491	66,343
Компании под общим контролем	-	234,089
Итого	**54,491**	**300,432**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

		(тыс. руб.)
	2025 год	**2024 год**
Компании под общим контролем	-	-
Итого	**-**	**-**

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	31,198
На оплату товаров, работ, услуг	(40,460)	(284,596)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
По предоставленным займам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
- с основным хозяйственным обществом:		
Выплата дивидендов	-	(78,687)
- с другими связанными сторонами:		
Получение заемных средств	-	(493,131)

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	31,128
Итого		**-**	**-**	**31,128**

Списания дебиторской задолженности от связанных сторон в течение 2025 и 2024 годов отсутствовали. Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	11,457
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Итого		**-**	**-**	**11,457**

Раскрытие информации по займам, выданным связанным сторонам, предоставлено в Пояснении 5 раскрытие информации по займам, полученным от связанных сторон, предоставлено в Пояснении 11.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, обычно не превышают 60 дней и осуществляются в безналичной форме.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам реализации товаров, имущества, работ и услуг в основном составляют 60 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Условия расчетов по дивидендам указаны в Пояснении 10.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Компания относит к основному управленческому персоналу генерального директора, финансового директора, главного бухгалтера и директора завода - в количестве 4 человек (2024 год – 4 человека). Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год составило 35,644 тыс. руб. (за 2024 год: 37,178 тыс. руб.) и включает в себя заработную плату, премии, а также начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.0067	101.6697	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	16,026	(18,832)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	228	(235)
Итого	**16,254**	**(19,067)**

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.
Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

По состоянию на дату утверждения отчетности Компания находится в процессе оценки возможных последствий данных изменений, таких как снижение объемов продаж ввиду пересмотра бюджетов, изменение логистических цепочек поставок. Тем не менее, на дату утверждения отчетности Компания не видит существенных рисков, которые могут привести к существенному ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами.
При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

24. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Существенных судебных разбирательств на отчетную дату не имеем.

25. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛОГО ПЕРИОДА

В 2025 году в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 выполнена корректировка отчётности за 2024 год: сторнированы записи по развёрнутому отражению курсовых разниц, а свёрнутое отрицательное сальдо курсовых разниц отражено в составе прочих расходов в отчёте о финансовых результатах.

Показатель	Год 2024 до исправления	Год 2024 после исправления
Прочие доходы	66 426	21 261
Прочие расходы	192 992	147 827

Генеральный директор А.В. Пермяков