Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью « РотаК» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РотаК» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РотаК» (далее Общество).

Сокращенное наименование: ООО «РотаК».

ИНН 7714007163, КПП 500401001

Юридический адрес:143604, Московская область, г. Волоколамск, ул.Энтузиастов,д.27

Почтовый адрес: 143604, Московская область, г. Волоколамск, ул.Энтузиастов, д.27

Дата государственной регистрации:7 октября 1993 года

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
83	81	87

1.2. Основные виды экономической деятельности

К основному виду деятельности Общества относится:

Производство регистрационных знаков и заготовок для регистрационных знаков транспортных средств (код ОКВЭД 25.99.29 Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки).

1.3. Филиалы и представительства и обособленные подразделения Общества

ООО «РотаК» имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 121353, г. Москва, Сколковское шоссе, д.25, стр.1.

Уведомление о постановке на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения выдано 22.01.2002 г. Инспекцией МНС России № 31 по ЗАО г. Москвы, код причины постановки на учет № 773132001.

Численность работающих в обособленном подразделении на 31.12.2024 г. 8 человек

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Единоличный исполнительный орган – Директор.

Директор Общества – Ходеев Игорь Владимирович.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет более двадцати процентов в уставном капитале следующих обществ с ограниченной ответственностью:

1. ООО «Спец Авто» ИНН/КПП 6027046966/602701001 -25%
2. ООО « БелРотаК» ИНН/КПП 3123041080/312301001-50%

1.6. Лицензии

№ п/п	Номер лицензии	Дата начала действия	Дата окончания действия	Лицензирующий орган	Вид деятельности
1	Л057-00109-50/00512717	02.11.2011	Бессрочно	Центральное Управление Федеральной Службы по Экологическому, Технологическому и Атомному Надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

1.7. Конечным бенефициаром ООО «РотаК» является Ходеев Игорь Владимирович.

1.8. Сведения об аудиторе:

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Центр»
Адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, 7/9-11/ корп. 1, комн. 1.
ОГРН 1217700556556.
ИНН 9701189618.
Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646).

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ и ПБУ). Руководствуясь законодательством Российской Федерации о

бухгалтерском учете, федеральными стандартами Общество разрабатывает Учетную политику.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора Общества № 15 от 29 декабря 2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов, в том числе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С: «Предприятие» 8.3 .

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной жизни осуществляется в валюте Российской Федерации.

Уровень существенности: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.2. Основные положения Учетной политики Общества:

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ14/2022, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы НМА :

-лицензии и разрешения

Все группы НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022 и представлены в таблице (сроки по группам):

Наименование показателя (группа НМА)	Срок полезного использования (мес)
Лицензии и разрешения	60-100

По всем группам НМА амортизация начисляется линейным способом. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете .

Проверка на обесценение объектов НМА проводится один раз в год.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

Не зависимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, объекты энергетического и производственного оборудования.

В учете выделяются следующие группы ОС:

- земельные участки;
- машины и оборудования (кроме офисного);
- здания;
- сооружения;
- производственное и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
-другие виды основных средств.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств (указать сроки по группам):

Наименование показателя (группа ОС)	Срок полезного использования (мес,)
Здания	120-200
Сооружения	120-200
Машины и оборудования (кроме офисного)	37-200
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-72
Транспортные средства	37-120
Офисное оборудование	36-72
Другие виды основных средств	61-85

По всем объектам ОС, за исключением земельных участков, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы

Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце отчетного года и/или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённым приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённым приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Учет в качестве Арендатора

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

Право пользования предметом аренды учитывается обособленно по группе «Основные средства»

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 Стандарта ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем пункта 15 Стандарта ФСБУ 25/2018, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При наличии намерений продлевать краткосрочный договор аренды (перезаключать на новый срок) срок действия договора в целях признания ППА оценивается исходя из наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений (письмо Минфина РФ от 04.10.2021 № 07-01-09/80036). В случае заключения краткосрочных договоров и договоров аренды на неопределенный срок, срок договора аренды для целей признания ППА считается равным 3 (три) года.

По всем ППА амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются ежемесячно.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому

предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет в качестве Арендодателя

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды и отражаются как доходы от обычных видов деятельности.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденым приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового

кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»», утверждённым приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Единица учета запасов: номенклатурный номер

ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд применяется.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

Оценка готовой продукции и товаров для перепродажи при выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценочные значения

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

Оценочные обязательства

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу. Резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых отражается начисление заработной платы.

Способ расчета величины резерва: *Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

1.Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + ... + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + ... + СрЗар_№ \times Дн_№ \times (1 + СтВз_№ / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;

(*Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922)*;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

№ - количество работников на отчетную дату.

2. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

3. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

4.Организация в декабре текущего года проводит инвентаризацию резерва по отпускам. То есть сумма оценочного обязательства на конец месяца соответствует сумме, которую организация должна выплатить всем сотрудникам в случае их увольнения.

Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Порядок признания выручки

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи пластин со световозвращающей пленкой;
- выручка от продажи оборудования;
- выручка от сдачи в аренду ОС;
- выручка от продажи материалов;
- выручка от продажи дорожной пленки;
- выручка от оказания прочих услуг

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- расходы по оплате труда работников;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банка;
- проценты к получению/уплате;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы раскрываются в отчете о Финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Управленческие расходы раскрываются в отчете о Финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расчет по налогу на прибыль организации

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 - балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% .

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца и отражает по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Вся сумма уплаченного единого налогового платежа (ЕНП) отражается по строке 4129 «Прочие платежи» за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов. Сумма возврата ЕНП отражается по строке 4119 «Прочие поступления». Налог на прибыль, зачтенный по ЕНС, отражается по строке 4124. НДФЛ и страховые взносы, зачтенные по ЕНС, отражаются по строке 4122.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих

операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Изменения в учетную политику

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в части проведения инвентаризаций активов в связи с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с отчетности за 2025 год:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) применяется с 01 апреля 2025г.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в части применения новых форм промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в связи с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с отчетности за 2025 год:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность» (в ред. приказа Минфина России от 04.10.2023 №157н) с 01 января 2025г

Изменения учетной политики на 2025 год не приводят к существенным изменениям в бухгалтерской отчетности.

Других существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в связи с изменениями, введенными ФСБУ 4/2023, произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.

Применение с 1 января 2025г. года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023. Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность».

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 представлено ниже:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки На 31.12.2024	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2024
Актив **II. Оборотные активы**				
Дебиторская задолженность	**1230**	58 269	-	58 269
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		50 069	-	50 069
Расчеты с покупателями и заказчиками		4 782	-	4 782

Расчеты по налогам и сборам		1 865	(1 865)	-
Сальдо по ЕНС		-	1 865	1 865
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 553	-	1 553
Итого по разделу II	**1200**	**1 078 933**	-	**1 078 933**
Баланс	**1600**	**1 280 575**	-	**1 280 575**
Пассив **V. Краткосрочные обязательства**				
Кредиторская задолженность	**1520**	30 098	-	30 098
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 224	-	1 224
Расчеты с покупателями и заказчиками		15 877	-	15 877
Расчеты по налогам и сборам		10 725	(3 276)	7 449
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	2 286	2 286
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	989	989
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 273	-	2 273
Итого по разделу V	**1500**	**32 048**	-	**32 048**
Баланс	**1700**	**1 280 575**	-	**1 280 575**

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 представлено ниже:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки На 31.12.2023	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2023
Актив **II. Оборотные активы**				
Дебиторская задолженность	**1230**	63 664	-	63 664
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		56 504	-	56 504
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 655	-	1 655

Расчеты по налогам и сборам		2 411	(91)	2 320
Сальдо по ЕНС		-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		3 094	91	3 185
Итого по разделу II	**1200**	**1 016 166**	-	**1 016 166**
Баланс	**1600**	**1 218 135**	-	**1 218 135**
Пассив				
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	**1520**	32 022	-	32 022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		525	-	525
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 939	-	1 939
Расчеты по налогам и сборам		26 998	(25 980)	1 018
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	25 889	25 889
Расчеты по социальному трахованию и обеспечению		-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 560	91	2 651
Итого по разделу V	**1500**	**35 509**	-	**35 509**
Баланс	**1700**	**1 218 135**	-	**1 218 135**

Корректировка отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2024 До внесения корректировок	Корректировка	За 2024 После внесения корректировок
Прочие доходы	2340	65 359	(44 118)	21 241
Прочие расходы	2350	(49 456)	44 118	(5 338)

4. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости НМА отражена по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Наличие и движение нематериальных активов представлена в Таблице 3

«Нематериальные активы и расходы на НИОКР» Табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка обесценения НМА на 31.12.2025 года. Признаков обесценения НМА не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость НМА, созданных самой Организацией отсутствует .

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах не изменялись .

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Отсутствуют НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

4.2.**Основные средства**

Информация о балансовой стоимости основных средствах представлена в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Строка 1150 баланса «Основные средства» включает в себя:

Вид	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Основные средства	198 496	197 804	194 026
Амортизация ОС	(131 530)	(120 736)	(107 761)
Вложение во внеоборотные активы	6 037	4 903	3 199
Итого	**73 003**	**81 971**	**89 464**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Таблицах 4-4.1-4.3 Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

На 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств, переведенных в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025г. существенных изменений элементов амортизации основных средств по сравнению с прошлым периодом нет.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составляет:

Неамортизируемые основные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Земельные участки	6 943	6 943	6 943
Благоустройство территории	-	-	3 951
Итого	6 943	6 943	10 894

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге нет.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 291 тыс. руб. Аренда является операционной.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на начало и конец отчётного периода - отсутствует. Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

Финансовый результат от выбытия основных средств за 2025 год - (789) тыс. руб. В 2024 году выбытие основных средств не осуществлялось.

4.3.Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Дополнительная информация о незавершенных капитальных вложениях приведена Таблице 4.5. Табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка обесценения капитальных вложений на 31.12.2025 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение объектов капитальных вложений не требуется.

Выбытие капитальных вложений в 2025 и 2024 годах не осуществлялось.

4.4. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых арендатором использовано право не формировать ППА и ОА, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется.

Адреса арендуемых помещений:

Часть нежилого помещения (550 м. кв) в здании станции технического обслуживания, принадлежащего ООО «ИСК» для обслуживания и стоянки автотранспорта, по адресу:143604, г. Волоколамск, ул. Терешковой, дом 1. Договор заключен на срок 11 месяцев.

	2025 г.	2024 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	1 980	1980

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем:

Общество не является арендодателем по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

Информация о договорах операционной аренды:

ООО «РотаК» сдает часть здания, принадлежащего ему на праве собственности по адресу:

121353, г.Москва, Сколковское шоссе, дом 25,стр.1. Все договоры заключены на срок не превышающий 11 месяцев.

Доходы (без НДС) в виде фиксированных арендных платежей		Доходы (без НДС) в виде переменных арендных платежей	
за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
19 259	23 504	450	146

4.5.Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочных финансовых вложений с учетом резерва под обесценение финансовых вложений.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные

Наименование	**На 31.12.2025г.**	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
Долгосрочные финансовые вложения:	**118 837**	**118 837**	**111 378**
в том числе:Доли и вклады в другие ООО	1 503	1 503	1 503
Ссуды,выданные сотрудникам	9 518	8 971	9 345
Деньги,переданные в доверительное управление	110 727	108 363	100 530
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
в том числе:			
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2)	(2)	-
ИТОГО:	**121 746**	**118 835**	**111 378**

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлена в Таблицах 5. - 5.1. Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость запасов :

Вид запасов	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	217 554	279 076	200 379
Товары для перепродажи	18 412	14 414	248
Итого:	**235 966**	**293 490**	**200 627**

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлена в Таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2025 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

В соответствии с приказом от 27.11.2025 г. № 163 проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

Отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

4.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности:

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 909	4 782	1 655
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 754	50 069	56 504
Расчеты по налогам и сборам	1 499	0	2 320
Сальдо по ЕНС	1 386	1 865	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 711	1 553	3 185
ИТОГО:	**34 259**	**58 269**	**63 664**

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

У Общества на 31.12.2025 год отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 год не требуется.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2025 года являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2025
1	DAOMING OPTICS AND CHEMICAL CO.,LTD	11 892,6
2	ООО «Гифтек Рифлекшен»	2 005,7
3	ООО «ФАМ-ГРУПП»	811,7
4	ИП Васильева Т.А.	622,0

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 «Дебиторская задолженность» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8. Денежные средства

В течение 2025 года Общество осуществляло как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2025	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток денежных средств н а 31.12.2025
Касса	22	1 666	1 573	116
Р/с в банках	100 820	7 522 596	7 617 411	6 004
Валютные счета	674	297 656	296 645	1 686
Депозиты	625 539	6 916 192	6 724 648	817 082
Итого:	**727 055**	**14 738 110**	**14 640 277**	**824 888**

В течение 2025 года организация осуществляло расчеты в иностранной валюте.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2025 на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 151 050,60 CNY.

Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2025 составил 11,1592 руб.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- Кредитные линии Обществом не открывались и не использовались.
- Суммы денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, не устанавливались.
- Поручительства третьих лиц по обязательствам Общества не привлекались.
- Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа, отсутствуют.
- Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом - отсутствуют.
- Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива - отсутствуют.

4.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом:

Наименование участника (акционера)	**Номинальная стоимость доли, (руб.)**	**Размер доли (в процентах)**
Ходеев Игорь Владимирович	15 200	76
Корнов Владимир Ильич	1 200	6
ФГУП ПТЦ ФСИН	3 600	18
ИТОГО:	**20 000**	**100,00**

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 268 197	1 241 358	1 175 600

За 2025 год получена прибыль в размере 26 839 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году участникам Общества не объявлялись и не выплачивались.

Стоимость чистых активов:

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Стоимость чистых активов	1 268 217	1 241 378	1 175 620

4.10. Кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам на конец 2025 года отсутствует.

4.11. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	281	1 224	525
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 227	15 877	1 939
Расчеты по налогам и сборам	1 138	7 449	1 018
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	5 167	2 286	25 889
Расчеты по социальному	1 250	989	-

страхованию и обеспечению			
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2 466	2 273	2 651
ИТОГО:	**15 529**	**30 098**	**32 022**

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена без учета сумм НДС.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. являются:

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2025
1	ООО «Сандора»	5 955
2	ООО «Альтера»	255

Расшифровка кредиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на отчетную дату и сопоставимые даты в структуре представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Страховые взносы — всего	**1 250**	**989**	-
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	1 248	987	-
Страховые взносы по дополнительному тарифу	2	2	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-

Расшифровка кредиторской задолженности по налогам в структуре по состоянию на отчетную дату и сопоставимые даты представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Транспортный налог	190	190	185
НДС	5 167	2 286	25 889
Налог на прибыль	-	6 299	
Земельный налог	73	73	66
Налог на имущество	875	887	767
Итого задолженность по налогам и сборам	**6 305**	**9 735**	**26 907**

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8. Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.12. Оценочные обязательства

В Обществе сформированы следующие оценочные обязательства – строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 950	5 225	(5 124)	(-)	1 849
в том числе: резерв по предстоящим отпуска	1 950	5 225	(5 124)	(-)	1 849

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2026 года.

4.13. Выручка

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2025 году отсутствуют.

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражена выручка:

Выручка	**Сумма в тыс. руб. (без НДС)**		**Доля, %**	
	за 2025 год	за 2024од	за 2025 год	за 2024 год
Выручка, в том числе				
Пластины со световозвращающей пленкой	271 382	306 304	80	75
Аренда ОС	18 808	23 650	5,5	5
Дорожная пленка	10 575	19 356	3	5
Продажа оборудования	19 564	28 726	6	7
Продажа материалов	12 666	25 255	3,7	6
Прочие услуги, в т.ч.	5 997	6 832	1,8	2
Использование товарного знака	2 711	3 360		
Краска собственного производства	953	1 173		
Пленка	0	145		
Прочие услуги	2 333	2 154		
ИТОГО:	**338 992**	**410 123**	**100**	**100**

4.14. Затраты на производство (издержки обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2025 г	2024 г
материальные затраты	337 119	312 437
затраты на оплату труда	76 343	70 335
отчисления на социальные нужды	17 646	14 437
амортизация	13 239	12 863
прочие затраты	53 054	15 596
фактическая себестоимость проданных товаров	11 139	18 976
изменение остатков	(89 340)	(14 165)
Итого:	419 200	430 479

Информация о затратах на производство по элементам представлена в Таблице 10 Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура коммерческих расходов строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	4 000	3 606
Прочие расходы	682	532
Страховые взносы	1 111	873
Услуги доставки	1 281	563
Итого	**7 065**	**5 574**

Структура управленческих расходов строка 2210 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация	7 823	7 343
Имущественные налоги	4 525	4 690
Оплата труда	49 580	48 503
Страховые взносы	11 140	9 722
Тех.обслуживание а/транспорта	4 307	5 841
Ремонт основных средств	9 286	6 240
Коммунальные услуги	7 378	6 935
Канц. и хоз.товары	4 677	6 170
Малоценное оборудование и запасы	12 528	-
Прочие услуги сторонних организаций (связь, информ услуги, охрана, страхование и т.д.)	13 258	13 748
ИТОГО	**124 502**	**109 192**

4.15. Прочие доходы и расходы

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках 2340 «Прочие доходы»/2350 «Прочие расходы».

По строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

Прочие доходы			Прочие расходы		
Наименование дохода	За 2025 г.	За 2024 г.	Наименование расхода	За 2025г.	За 2024 г.

Доходы по договору доверительного управления	7 813	13 063	Курсовые разницы	14 066	-
Курсовые разницы	-	7 035	Прочие	2 829	2 031
Прочее	1 926	1 143	Расходы на услуги банка	144	3 307
Итого:	**9 739**	**21 241**	**Итого:**	**17 039**	**5 338**

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском балансе, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Показатели	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	36 573	84 211
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(9 143)	(16 842)
Постоянный налоговый (расход) доход	(592)	(1 611)
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	(9 735)	(18 453)
текущий налог на прибыль	(11 676)	(18 042)
отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 942	(411)
пересчет ОНО и ОНА		(1 301)
налог на прибыль прошлых лет	0	0

Текущий налог на прибыль за 2025 год, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 25%, составил 11 676 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с различным порядком учета в налоговом и бухгалтерском учете основных средств.

4.17. Информация об операциях в иностранной валюте

В течение 2025 года Общество осуществляло расчеты в иностранной валюте.
При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.
Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2025 г. составил 11,1592 руб.
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях – отсутствует.
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации - отсутствует

4.18. Обеспечения и обязательства платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют.

5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 26 839 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

5.2. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством Общества в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

5.3. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

5.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

5.5. Государственная помощь

Общество государственную помощь в 2025 году не получало.

5.6. События после отчетной даты.

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них, отсутствуют.

5.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Условные обязательства и условные активы не

признаются в бухгалтерском учете, а раскрываются в бухгалтерской отчетности в Судебных (арбитражных) разбирательств, которые возникли в процессе осуществления деятельности и не завершены на 31.12.2025, у Общества нет.

В бухгалтерском учете за отчетный период условные активы не отражены в связи с отсутствием вероятности поступления экономических выгод.

5.8. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

5.9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «ИСК» ИНН 5004012493	Связанная сторона через аффилированных лиц (Ходеев И.В.)
ООО «СЕРВИС-АВТОГАРАНТ» ИНН 5004013680	Связанная сторона через аффилированных лиц (Ходеев И.В.)
ООО «БЕЛРОТАК» ИНН 3123041080	ООО «РотаК» владеет 50% долями Общества

Операции со связанными сторонами:

	2025г	2024 г
Выручка всего, в том числе:	63 462	114 651
Продажа готовой продукции, товаров		
ООО «БЕЛРОТАК» ИНН 3123041080	962	702
ООО «СЕРВИС-АВТОГАРАНТ» ИНН 5004013680	140	38
ООО «ИСК» ИНН 5004012493	60 656	112 105
Продажа услуг (коммунальные услуги, доставка товаров, тех.обслуживание)		
ООО «ИСК» ИНН 5004012493	1 212	1 212
ООО «СЕРВИС-АВТОГАРАНТ» ИНН 5004013680	60	60
Прочий доход (доход от сдачи имущества в аренду)		
ООО «СЕРВИС-АВТОГАРАНТ» ИНН 5004013680	96	198
ООО «ИСК» ИНН 5004012493	336	336
Приобретение	**12 565**	**14 036**
Работ/услуг(Ремонт автомашин, штамповка пластин)		
ООО «СЕРВИС-АВТОГАРАНТ» ИНН 5004013680	3 588	4 534
ООО «ИСК» ИНН 5004012493	8 977	9 502

По состоянию на 31 декабря 2023, 2024, 2025 годов по операциям Общества с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

Вид хозяйственной операции	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Дебиторская задолженность	-	129	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Кредиторская задолженность	3	758	205

К основному управленческому персоналу организации относятся: директор, его заместители, главный бухгалтер.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	24 393	22 750
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	24 204	22 715
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	189	34

5.10. Риски

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями 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).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Центрального региона, 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.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Директор ООО «РОТАК» Ходеев И.В.

«30» марта 2026 г