

ПАО «ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 3 КВАРТАЛ 2026 ГОДА**

**г. Донской
2026 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
4.	ЗАПАСЫ	11
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
12.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	16
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
14.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичное Акционерное Общество «Донской завод радиодеталей» за 3 квартал 2026 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичное Акционерное Общество «Донской завод радиодеталей» (далее – «Общество») за 3 квартал 2026 года, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Тульская обл., г. Донской, мкр. Центральный, ул. Привокзальная д.10

Основной вид деятельности - производство элементов электронной аппаратуры.

По отраслевой принадлежности Общество входит в структуру департамента радиоэлектронной промышленности Министерства промышленности и торговли РФ и специализируется на производстве металлокерамических корпусов для сборки и герметизации интегральных схем для радиоэлектронной промышленности.

Научно-техническая политика в отрасли направлена на создание и освоение электронных и радиоэлектронных технологий, соответствующих мировому техническому уровню.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества на 30 сентября 2026 года составила 460 человек.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 сентября 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 9 месяцев 2026 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- допущения, принятые при расчете стоимости активов, которые учитываются по переоцененной стоимости;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 50 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т. д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

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

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

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

а) Права пользования активом

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

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- | | |
|--------------------------|-----------------|
| • техника и оборудование | от 3 до 15 лет; |
| • транспортные средства | от 3 до 5 лет. |

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

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

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

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

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку

временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготовливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как простота стоимости от переоценки.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на 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.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц:

- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1 доллар США	84,4283	78,2267 руб.	101,6797 руб.
1 евро	96,0625	92,0938 руб.	106,1028 руб.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 30 сентября стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	3 кв. 2026 г.	2025 г.	2024 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, за вычетом резерва	-	-	7400
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, за вычетом резерва	-	-	-

Долговые финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 30 сентября предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	3 кв. 2026г.	2025 г.	2024г.			
АО «Солидарность»	100 000	100 000	100 000	В порядке очереди кредиторов	0%	отсутствует
Резерв по сомнительным долгам	(100 000)	(100 000)	(100 000)			
Итого предоставленные займы долгосрочные	-	-	-			

На 30 сентября 2026 г. сумма предоставленных займов в размере 100 000 тыс. руб. (31 декабря 2025 г.: 100 000 тыс. руб.; 31 декабря 2024 г.: 100 000 тыс. руб.) выражена в рублях Российской Федерации.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 30 сентября 2026 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 199798 тыс. руб. (31 декабря 2025 г.: 353916 тыс. руб.; 31 декабря 2024 г.: 1836262 тыс. руб.) выражена в рублях РФ.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на отчетные даты денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	3 кв. 2026 г.	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6629	39301	53862
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	6629	39301	53862

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал, тыс. руб.	Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. руб.
	Привилегирован ные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2024 г.	114,469	343,407	-	458	-
На 31 декабря 2025 г.	114,469	343,407	-	458	-
На 30 сентября 2026 г.	114,469	343,407	-	458	-

Выпущенные акции полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2024, 2025 и на 30 сентября 2026г.

Выплаты дивидендов производились в 2024 г.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 30 сентября включали:

Наименование	2026 г.		2025 г.		2024 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	563100	69500	524400	81000	257350	106200
Итого заемные средства	563100	695000	524400	81000	257350	106200

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 30 сентября имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 сентября 2026 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 сентября 2026 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО «Тимер Банк» г.Москва	200000	200000 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 17 декабря 2027 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер Банк» г.Москва	117300	117300 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 12 сентября 2029 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер банк» г.Москва	245800	245800 тыс.рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 15 июля 2030г.	Залог недвижимости
Итого кредиты	563100	563100			
Текущая часть долгосрочных обязательств	563100	563100			
Итого заемные средства	563100	563100			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО «Тимер Банк» г.Москва	157100	157100 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 17декабря 2027 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер Банк» г.Москва	117300	117300 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 12сентября 2029 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер Банк» г.Москва	250000	250 000 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 15июля 2030 г.	Залог недвижимости
Итого кредиты	524400	524400			
Текущая часть долгосрочных обязательств	524400	524400			
Итого заемные средства	524400	524400			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО «Тимер Банк» г.Москва	16550	16550 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 13 июня 2025 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер Банк» г.Москва	16400	16400 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 02 июня 2025 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер Банк» г.Москва	124400	124400 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ+1,5%	До 12 сентября 2029 г.	Залог недвижимости
АО «Тимер Банк» г.Москва	100000	100000 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ+1,5%	До 12 сентября 2029 г.	Залог недвижимости
Итого кредиты	257350	257350			
Текущая часть долгосрочных обязательств	257350	257350			
Итого заемные средства	257350	257350			

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 30 сентября имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 сентября 2026 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 30 июня 2026 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО «Тимер Банк» г.Москва	69500	69500 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 08 августа 2029 г.	Залог недвижимости
Итого заемные средства	69500	69500			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО «Тимер Банк» г.Москва	81000	81000 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 08 августа 2029 г.	Залог недвижимости
Итого заемные средства	81000	81000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО «Тимер Банк» г.Москва	106200	106200 тыс. рос.руб.	Ключевая ставка ЦБ + 1,5%	До 08 августа 2029 г.	Залог недвижимости
Итого заемные средства	106200	106200			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях, тыс. руб.
2026 г.	25 200
2027 г.	25 200
2028 г.	25 200
После 2029 г.	5 400
Итого долгосрочные заемные средства	81 000

За 3 квартал 2026 года Общество получило на осуществление хозяйственной деятельности производства займов и кредитов на общую сумму 27200 тыс. руб. По состоянию на 30 сентября 2026 г. было использовано 27200 тыс. руб. Общество понесло расходы (проценты) на сумму 77532тыс. руб., связанные с получением займов и кредитов на осуществление хозяйственной деятельности производства.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025г. За 3 квартал 2026г. использован резерв в сумме 27853 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
По кредитам	-	-	-
Итого	-	-	-

По состоянию на 30 сентября 2026 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 336435 тыс. руб. (31 декабря 2025 г.: 474002 тыс. руб.; 31 декабря 2024г.: 380912 тыс. руб.) была выражена преимущественно в рублях РФ.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 30 сентября 2026г. имела следующую структуру:

	3 кв. 2026 г.	2025 г.	2024 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования	6744	8821	15869
Прочее	-	415	8432
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6744	9236	16712

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 30 сентября 2026г. включает:

	3 кв. 2026 г.	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль	880	-	-
Налог на добавленную стоимость	7688	13235	773
Налог на имущество	1015	1044	2916
Прочее	-4875	5928	3459

Итого задолженность по налогам и сборам	4708	20206	7148
--	-------------	--------------	-------------

По состоянию на 30 сентября 2026, 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство элементов электронной аппаратуры	894894	852699	42195
Аренда	70176	-	70176
Итого за 3 квартал 2026г.	965070	852699	112371

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство элементов электронной аппаратуры	1392176	1049827	342349
Аренда	38957	-	38957
Итого за 3 квартал 2025г.	1431133	1048827	381306

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного периода Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. Выручка на внутреннем рынке составила примерно 70% и 80% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	3 кв. 2026 г.	3 кв. 2025 г.
Материалы	2995	4544
Затраты на оплату труда	100959	165111
Отчисления на социальные нужды	21787	29668
Амортизация и обесценение	8584	10584
Консультационные услуги*	11536	7854
Прочие затраты	25812	33404
Итого управленческие расходы	171673	251165

* ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	3 кв. 2026 г.	3 кв. 2025 г.
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	56914	3688
Результат (доход) от выбытия капитальных вложений в основные средства	10149	-
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	-	-
Прочие	28207	1042
Итого прочие доходы	95270	4730

Прочие расходы	3 кв. 2026 г.	3 кв. 2025 г.
Результат (расход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	(218)	(69853)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(26073)	-
Списание стоимости реализованных ценных бумаг	-	-
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1245)	(5945)
Прочие	(7597)	(13285)
Итого прочие расходы	(35133)	(89083)

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 3 кв. 2026 г.	Проценты за 3 кв. 2025г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	77771	74482
Итого проценты к уплате	77771	74482

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Во 3 квартале 2026г. не произошло изменение оценочных значений.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		3 кв. 2026 г.	2025 г.
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	-	-
Резерв под обесценение запасов	Наличие признаков обесценения	61	(5332)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Высвобождение резерва под обесценение финансовых вложений в связи с выбытием	-	187600

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2025г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 3 кв.2026 г.	Сальдо 30 сентября 2026 г.
Готовая продукция	(13 536)	-	(6072)	(19609)	-	14564	(5045)
Доходные вложения в материальные ценности	932	-	(932)	-	-	-	-
Материалы	2651	-	5332	7983	-	(61)	7922
Основные средства	(234413)	-	26153	(208259)	-	43054	(165205)
Арендные обязательства	-	-	307	307	-	(307)	-

Проценты по обязательствам		-	(18)	(18)	-	18	-
Расходы будущих периодов	-	-	91394	91394	-	(3651)	87743
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	23722	23722
Убытки прошлых лет	-	-	27307	27307	-	(3521)	23786
Итого временные разницы	(244366)	-	143471	(100895)	-	73818	(27077)
Применимая ставка налога	20%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	(48873)	-	35867	(25224)	-	18455	(6769)
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	(12218)	-	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	-	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	(61091)	-	35867	(25224)	-	184554	(6769)

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

		За 3 кв. 2026 г.	За 3 кв. 2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(76936)	(28694)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	25%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	19234	7174
Доходы и расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, в том числе:	[4]	-	-
<i>Расходы по созданию резервов</i>		-	-
<i>Убыток от выбытия основных средств</i>		-	-
<i>Прочие временные разницы</i>		-	-
<i>прочие необлагаемые доходы и расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу</i>		(780)	16209
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	18455	23383

14. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	3 кв. 2026 г.	2025 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций в (в тысячах)	343,41	343,41
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	343,41	343,41
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(59361)	70555
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	(172,85)	205,45

Руководитель

«29» октября 2026 г.



Гусев ВП

(расшифровка подписи)