ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «Плава» ЗА 2025 ГОД.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Плавский машиностроительный завод «Плава» (АО «Плава») зарегистрировано 27.04.93г. регистрационный номер: ОАО-5-93 и первоначально имело название акционерное общество открытого типа «Плавский машиностроительный завод «Смычка» (согласно изменений, внесенных в учредительные документы, зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 10 по Тульской области «26» июня 2009 года.)

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2025 год составила 165 человек (31 декабря 2024г. -183 человека, 31 декабря 2023г. - 189 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 301470, Тульская область, г. Плавск, ул. Коммунаров, д.27

Сведения об основном виде деятельности:
ОКВЭД 28.93 «Производство машин и оборудования для производства пищевых и табачных изделий»

Высший орган управления - Общее собрание акционеров

Акционер с долей акций более 50%: Акционерное общество «Трансмашконсорциум» (АО «ТМК») -77,8291% в УК.
Руководитель: Генеральный директор Абрамычев Андрей Андреевич.
Доля в уставном капитале общества – 0 %.

Совет директоров:

По решению ГОСА от 14.05.2025 года был избран Совет директоров общества:

Председатель Совета директоров (бенефициарный владелец-77,8291% управляющих акций, 1,7891% - доля в уставном капитале общества Каледин Александр Александрович)

Протокол заседания Совета директоров АО «Плава» от 14.05.2025 года

ФИО	Должность
Каледин Александр Александрович	Заместитель генерального директора АО «ТМК» по стратегическому и перспективному развитию Заместитель Председателя Правления АО «Транс–Альфа» по стратегическому и перспективному развитию

Члены Совета директоров:

ФИО	Должность
Гуреев Михаил Андреевич	Коммерческий директор ООО «Техностройт» Руководитель направления по развитию бизнеса Старший юрисконсульт АО «Транс – Альфа» Заместитель генерального директора АО «СЦ Плава»
Гуреева Ирина Александровна	(доля в уставном капитале общества – 0 %) Член Совета директоров АО «Плава»
Кудряшов Дмитрий Сергеевич	(доля в уставном капитале общества – 0 %) Генеральный директор ООО «ТД Электромаш» г. Псков
Абрамычев Андрей Андреевич	(доля в уставном капитале общества – 0 %) Генеральный директор АО «ТМК»г. Плавск Генеральный директор АО «ЭнерджиГрупп» г. Плавск
Набока Наталья Геннадиевна	(доля в уставном капитале общества – 0 %) Старший юрисконсульт АО «Транс – Альфа»
Тютюнник Сергей Анатольевич	(доля в уставном капитале общества – 0 %) Заместитель Председателя Правления АО «Транс – Альфа» по технической части (доля в уставном капитале общества – 0 %)

Единоличный исполнительный орган:

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. Генеральный директор избирается Советом директоров на срок предусмотренным Уставом Общества. Генеральным директором АО «Плава» является Ершов Василий Васильевич. (решение Совета директоров АО «Плава» - протокол от 09.12.2024г. полномочия продлены на 1 год до 01.01.2026г., решением Совета директоров от 05.12.2025г. полномочия продлены на 1 год до 01.01.2027г.).

Доля в уставном капитале общества – 0 %.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества входят:

ФИО	Должность
Ипатова Мария Михайловна	Председатель Правления АО «Транс-Альфа» г.Вологда
Дорохова Татьяна Николаевна	Зам. главного бухгалтера АО «Транс-Альфа» г.Вологда
Юрова Наталья Николаевна	Главный бухгалтер АО «ТрансМашКонсорциум» г.Плавск

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2025 году продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжала сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества сформирована на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и Положением по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, главой 25 части II НК РФ и другими нормативно-правовыми документами.

Учетная политика АО «Плава» на 2025 год утверждена Приказом №153 от 28.12.2024г.

Учетная политика предприятия состоит из двух разделов: учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика в целях налогообложения.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется работниками бухгалтерии обособленного подразделения в г. Плавске Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Электромаш» в соответствии с договором аутсорсинга №287 от 01.10.2024г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С»: Предприятие 8.3»

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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 показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2026 год руководство Общества считает, что Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.3. Основные средства

Учет основных фондов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета основных средств (ОС) — ФСБУ 6/2020:

- ✓ активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения;
- ✓ критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев определяется индивидуально в каждом конкретном случае;
- ✓ способ оценки после признания ОС в бухгалтерском учете — по первоначальной стоимости;
- ✓ периодичность начисления амортизации ОС — ежемесячно;
- ✓ момент начала (прекращения) начисления амортизации ОС - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учете ;

- способ начисления амортизации - линейный (п. 34 ФСБУ 6/2020);

Принятые организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет)**
Здания	от 13 до 135
Сооружения	от 13 до 50
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 3 до 50
Транспортные средства	от 4 до 15
Прочие	от 3 до 50

Организация проводит проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств и основных средств на обесценение проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации и обесценении основных средств.

Возникшие в связи с изменением элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.4. Учет объектов аренды

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

3.5. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета — ФСБУ 26/2020.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

3.6. Обесценение активов

Организация проводит проверку основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценивание активов» один раз в год по состоянию на 31 декабря.

3.7. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материальные ценности, используемые при производстве продукции (работ, услуг) и учитываемые на балансовом счете 10 (сырье, материалы, комплектующие изделия, тара, топливо, запасные части, стройматериалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда , спецоснастка, инструмент и т.п.).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий изготовления, включая полуфабрикаты собственного производства), и учитываемые на балансовом счете 20.

Готовая продукция, предназначенная для продажи и учитываемая на балансовом счете 43.

Товары, приобретенные для перепродажи и учитываемые на балансовом счете 41.

Учет материальных ценностей используемых при производстве продукции (работ, услуг) ведется по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Учет незавершенного производства и готовой продукции ведется по фактической себестоимости, включающей прямые затраты. Затраты, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Проверку запасов на обесценивание проводит постоянно действующая комиссия, определенная приказом руководителя организации, на конец каждого квартала. По итогам проверки оформляется акт проверки запасов на обесценивание.

3.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение. При наличии финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерской

отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Выявленная разница относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.9. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Выпущенная продукция (выполненные работы, оказанные услуги) учитываются по полной производственной себестоимости.

Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Управленческие расходы не учитываются в себестоимости запасов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактически произведенным затратам.

3.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Для ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расчеты с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитика по счету ведется в разрезе видов деятельности, контрагентов и договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации и оформляется приказом по заводу.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности),

финансовой устойчивости предприятия – должника и оценки вероятности полной или частичной оплаты (неоплаты) сомнительной задолженности.

3.11. Кредиты и займы полученные

Учет полученных займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся к уплате процентов. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.12. Оценочные обязательства и условные обязательства

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создается резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Предприятие формирует резерв на предстоящую оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в следующем порядке.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала, перед составлением бухгалтерской отчетности;

Величина оценочного обязательства в виде резерва на предстоящую оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом отчислений на страховые взносы.

3.13. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций «ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Величина расхода по налогу на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, т.е. путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму постоянного налогового расхода (дохода) и суммарного изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода (отложенного налога) (метод отсрочки).

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

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

3.14. Признание доходов (выручки)

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

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

3.15. Признание расходов (себестоимость)

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

3.16. Инвентаризация

Инвентаризация проводится в соответствии со с.11 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списана первоначальная стоимость	Списаны накопленные амортизация и обесценение	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства	2025 г.	156 299	(83 735)	1 859	(-)	-	(14 983)	158 158	(98 718)
	2024 г.	155610	(68 854)	801	(112)	112	(14 993)	156 299	(83 735)
В том числе:									
Здания	2025 г.	44 839	(35 866)	-	(-)	-	(551)	44 839	(36 417)
	2024 г.	44 839	(35 315)	-	(-)	-	(551)	44 839	(35 866)
Сооружени	2025 г.	5 686	(4 238)	-	(-)	-	(78)	5 686	(4 316)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списана первоначальная стоимость	Списаны накопленные амортизация и обесценение	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
я и передаточные устройства	2024 г.	5 686	(4 160)	-	(-)	-	(78)	5 686	(4 238)
Машины и оборудование	2025 г.	98 433	(37 882)	1 859	(-)	-	(14 106)	100 292	(51 988)
	2024 г.	97 744	(23 975)	801	(112)	112	(14 019)	98 433	(37 882)
Транспортные средства	2025 г.	6 618	(5 749)	-	(-)	-	(248)	6 618	(5 997)
	2024 г.	6 618	(5 404)	-	(-)	-	(345)	6 618	(5 749)
Земельные участки и объекты природопользования	2025 г.	723	(-)	-	(-)	-	(-)	723	(-)
	2024 г.	723	(-)	-	(-)	-	(-)	723	(-)

4.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	**58 717**	**71 841**	**86 033**
В том числе:			
- Здания	8 421	8 972	9 524
- Сооружения и передаточные устройства	1 370	1 448	1 526
- Машины и оборудование	48 264	60 552	73 769
- Транспортные средства	662	869	1 214
Неамортизируемые основные средства – всего	**723**	**723**	**723**
- Земельные участки и объекты природопользования	723	723	723

Организация провела тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года. По результатам проведенных расчетов установлено, что убыток от обесценения отсутствует.

В процессе проверки элементов амортизации проанализированы физические параметры текущего и планируемого использования объектов основных средств и иные данные и принято решение об изменении элементов амортизации, в частности срока полезного использования. В результате проведенного пересчета величина амортизации уменьшится в 2026 году на 943,7 тыс. руб.

4.1.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	**5 315**	**5 315**	**5 315**
В том числе: *переданные в аренду основные средства*	5 315	5 315	5 315
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации -всего	**50 167**	**50 167**	**50 167**
В том числе: *основные средства, находящиеся в залоге*	50 167	50 167	50 167

4.1.4. Капитальные вложения в основные средства

Наимнование показателя	Период	На начало периода		Затраты	Принято к учету в качестве основных средств	На конец периода	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение			Фактические затраты	Накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств-всего	**2025 г.**	-	-	**1 859**	**(1 859)**	-	-
	2024 г.	-	-	**801**	**(801)**	-	-
В том числе: Вложения во внеоборотные вложения	2025 г.	-	-	1 859	(1 859)	-	-
-Гидравлический листогиб W62Y5x2500 ESTUN	2025 г.	-	-	1 859	(1 859)	-	-
В том числе: Вложения во внеоборотные вложения	2024 г.	-	-	801	(801)	-	-
-Труборез FXXAIR	2024 г.	-	-	801	(801)	-	-
-Штамп 100.1544-4465CB	2024 г.	-	-	801	(801)	-	-

4.2. Запасы

В составе **строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса** отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	Изменения видов	
		фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы, в том числе:	**2025 г.**	**269 687**	**488 114**	**(439 486)**	**X**	**298 315**
	2024 г.	**247 230**	**511 130**	**(488 673)**	**X**	**269 687**
Сырье, материалы и др.аналогичные ценности	2025 г.	114 561	271 940	(29 189)	(244 023)	113 289
	2024 г.	103 849	325 155	(30 079)	(284 364)	114 561
Затраты в незавершенном производстве	2025 г.	101 341	177 683		(164 500)	114 524
	2024 г.	81 548	174 206		(154 513)	101 341
Готовая продукция и товары для перепродажи	2025 г.	53 785		(410 297)	427 014	70 502
	2024 г.	61 814		(458 575)	450 546	53 785
Расходы будущих периодов	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	19		(19)		
Товары отгруженные	2025 г.		18 491		(18 491)	
	2024 г.		11 769		(11 769)	

По состоянию на 31.12.2025 года остатки сырья и материалов составили 113 289 тыс. руб., которые будут использованы в текущей деятельности Общества в следующем году.

В 2025 году резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием факторов, с которыми законодательство по бухгалтерскому учету связывает необходимость создания данного оценочного резерва.

4.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило	списано			По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	На расходы	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2025 г.**	**211 987**	**(-)**	**1 183 905**	**(1 274 922)**	**(-)**	**-**	**120 970**	**(-)**
	2024 г.	**199 642**	**(-)**	**1 208 427**	**(1 187 325)**	**(8 757)**	**-**	**211 987**	**(-)**
В том числе:									
«Поставщики и подрядчики»	2025 г.	55 135	(-)	360 841	(391 858)	(-)	-	22 118	(-)
	2024 г.	49 328	(-)	443 768	(439 717)	(244)	-	53 135	(-)
«Покупатели и заказчики»	2025 г.	81 232	(-)	614 314	(663 822)	(-)	-	31 724	(-)
	2024 г.	62 932	(-)	705 824	(687 524)	(-)	-	81 232	(-)
«Расчеты с единым налоговым счетом»	2025 г.	-	(-)	96 458	(96 423)	(-)	-	35	(-)
	2024 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
«Расчеты по предоставленным займам без дохода»	2025 г.	3 023	(-)	-	(-)	(-)	-	3 023	(-)
	2024 г.	11 536	(-)	-	(-)	(8 513)	-	3 023	(-)
«Расчеты с подотчетным и лицами»	2025 г.	-	(-)	9 177	(9 175)	(-)	-	2	(-)
	2024 г.	53	(-)	7 883	(7 936)	(-)	-	-	(-)
«Расчеты по основным средствам»	2025 г.	30 447	(-)	2 232	(3 195)	(-)	-	29 484	(-)
	2024 г.	30 447	(-)	-	(-)	(-)	-	30 447	(-)
«Расчеты с дебиторами и кредиторами	2025 г.	44 150	(-)	99 693	(109 259)	(-)	-	34 584	(-)
	2024 г.	44 817	(-)	50 520	(51 187)	(-)	-	44 150	(-)
«Расчеты по основным средствам (авансы под капитальные вложения стр.1190 бух.баланса)	2025 г.	-	(-)	1 190	(1 190)	(-)	-	-	(-)
	2024 г.	529	(-)	432	(961)	(-)	-	-	(-)

Основными дебиторами в качестве покупателя и заказчика по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Контрагент	Сумма задолженности
АО «ТрансМашКонсорциум» г.Плавск	7 063
ООО «Филимоновский МК» Новосибирская обл. (оплата после ПНР)	3 775
ООО «Тогучинское молоко» Новосибирская обл. (рассрочка платежа)	4 675
СПССПК «Молочные зори» Чувашская Р. (рассрочка платежа)	7 731
СППк «Маслосыродельный» Воронежская обл. (рассрочка платежа)	2 644
ОАО «Псковский ГМЗ» Псковская обл. (рассрочка платежа)	2 617
ООО «Жуковское молоко» Брянская обл. (рассрочка платежа)	1 401

Просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2025 года составляет 430 тыс. руб.

Прочие дебиторы: **86 221 тыс. руб.**

из них, имеющие наибольшую задолженность:

Контрагент	Сумма задолженности
ПАО Сбербанк 8604 (поручительство)	4 350
ОАО «ТрансАльфа- Электро» г.Вологда (% по займу)	4 415
АО «ТрансМашКонсорциум» г.Плавск (% по займам)	13 068
АО «Транс-Альфа» г.Вологда (% по займам)	5 138
ОАО «Транс-Альфа Электро» (заем - фин.вложения, не приносящие доход)	3 023
ООО ТД «Электромаш» (договор аутсорсинга)	1 518
«Nanjing Moniya Intelliger Technoligy Co. Ltd» Китай (аванс за продукцию)	13 502
ОАО «Мценский литейный завод (аванс за продукцию)	1 901
Федеральная таможенная служба (услуги, ввозной НДС)	2 345
ООО НПП «Спецсплавы» (услуги)	1 541
ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» (аванс - выставку)	1 809
АО «Эспоцентр» (аванс - выставка)	1 159
ООО «ТНС энерго Тула» (аванс-эл.энергия)	643
АО «ТрансМашКонсорциум» г.Плавск (расчеты по основным средствам)	29 484

Просроченная дебиторская задолженность прочих дебиторов на 31.12.2025 года составляет 12 218 тыс. руб.

Оставшаяся задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием факторов, с которыми законодательство по бухгалтерскому учету связывает необходимость создания оценочного резерва.

В 2025 году дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой данности отсутствует.

4.4. Краткосрочные финансовые вложения

Контрагент	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
«ТрансМашКонсорциум» г.Плавск (Соглашение о переводе долга) (заем, %)	18 399	18 399	18 399
АО «ТрансМашКонсорциум» г.Плавск (займы)	7 800	19 000	4 000
ООО "ТД " Транс-Альфа" г.Вологда (заем)	800	800	0
АО «Транс-Альфа» г.Вологда» (займы)	56 141	42 400	0
ИТОГО	**83 140**	**80 599**	**22 399**

В 2024 год выдано займов на сумму 68 900 тыс. руб., погашено – 10 700 тыс. руб., в 2025 году выдано- 88 741 тыс. руб., погашено – 86 200 тыс. руб.

В 2025 году резерв под обесценения финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием факторов, с которыми законодательство по бухгалтерскому учету связывает необходимость создания данного оценочного резерва.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	8 000	-	-
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	15 873	775	7 745
Итого	**23 873**	**775**	**7 745**

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствовали.

Денежные средства размещены в Филиале АКБ «Фора-Банк» г. Калуга.

В составе прочих доходов стр.2320 «Проценты к получению» отражены проценты по банковским депозитам:

Банк	Сумма депозита	Срок размещения	Процентная ставка	Полученные проценты по депозиту
Филиал АКБ «Фора-Банк» г.Калуга	10 000	15.10 — 31.10.2025	13,38%	61
Филиал АКБ «Фора-Банк» г.Калуга	8 000	31.12.25	13,05%	3
ИТОГО	18 000			64

На конец 2025 года был один действующий депозит в сумме 8 000 тыс. руб., размещенный в Филиале АКБ «Фора-Банк» г. Калуга с 31.12.25 по 12.01.26г.

4.6. Капитал и резервы

4.6.1. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и по состоянию на 31.12.2025г. составляет 27 277 200 рублей. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 200 рублей каждая в количестве 136 386 штук. Акции полностью оплачены.

4.6.2. Резервный капитал — строка 1360 Бухгалтерского баланса

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2024г. и по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 400 тыс. руб.

Отчислений за этот период в резервный капитал не было.

4.7. Долгосрочные обязательства

Заемные средства

В составе статьи «Заемные средства» **строки 1410 Бухгалтерского баланса** отражена величина средств финансирования, полученного в рамках заключенного договора с Фонд развития промышленности Тульской области (ФРП ТО) в виде целевого займа по региональной программе «Импортозамещение» на приобретение обрабатывающего оборудования (станков) сроком на 5 лет.:

на 31 12.2023 года в сумме 35 000 тыс. руб.;

на 31.12.2024 года в сумме 35 000 тыс. руб.

на 31.12.2025 года в сумме 35 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года условия кредитных договоров были следующими:

Кредитор	Год выдачи	Год погашения	Сумма кредита	Процентная ставка по кредиту
Фонд развития промышленности Тульской области (ФРП ТО)	2023	2028	35 000	1%

Все кредиты номинированы в российских рублях.

В 2025 году кредиты не гасились и не оформлялись.

Просроченных кредитов и займов нет.

4.8. Краткосрочные обязательства

4.8.1. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хоз. жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2025 г.**	**148 549**	**1 002 197**	**(1 098 643)**	**(-)**	**52 103**
	2024 г.	**116 591**	**1 228 201**	**(1 196 140)**	**(103)**	**148 549**
В том числе:						
«Поставщики и подрядчики»	2025 г.	6 749	386 255	(391 858)	(-)	1 146
	2024 г.	4 878	441 832	(439 858)	(103)	6 749
«Расчеты с дебиторами и кредиторами»	2025 г.	3 293	110 109	(111 138)	(-)	2 264
	2024 г.	2 209	52 270	(51 186)	(-)	3 293
«Расчеты с персоналом по заработной плате»	2025 г.	4 626	135 451	(134 884)	(-)	5 193
	2024 г.	4 474	141 248	(141 096)	(-)	4 626
«Расчеты по социальному страхованию»	2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	2024 г.	245	-	(245)	(-)	-
«Расчеты с пенсионному страхованию»	2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	2024 г.	3 921	-	(3 921)	(-)	-
«Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	2024 г.	1 397	-	(1 397)	(-)	-
«Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев»	2025 г.	150	1 818	(1 804)	(-)	164
	2024 г.	160	1913	(1 923)	(-)	150
«Расчеты по страховым взносам по единому тарифу»	2025 г.	4 766	31 701	(33 661)	(-)	2 806
	2024 г.	2 361	29 339	(29 634)	(-)	4 766
«Расчеты по основным фондам»	2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	2024 г.	1 780	11	(1 791)	(-)	-
«Расчеты по налогу на прибыль»	2025 г.	2 104	27 177	(26 615)	(-)	2 666
	2024 г.	3 208	18 968	(20 072)	(-)	2 104
«Расчеты по налогу на добавленную стоимость»	2025 г.	14 759	121 391	(128 445)	(-)	7 705
	2024 г.	1 440	141 241	(127 922)	(-)	14 759
«Расчеты по транспортному налогу»	2025 г.	43	172	(172)	(-)	43
	2024 г.	43	173	(173)	(-)	43
«Расчеты по НДФЛ»	2025 г.	1 451	18 244	(18 838)	(-)	857
	2024 г.	772	19 184	(18 505)	(-)	1 451
«Расчеты по налогу на имущество»	2025 г.	56	222	(225)	(-)	53
	2024 г.	49	236	(229)	(-)	56
«Расчеты по земельному налогу	2025 г.	194	754	(760)	(-)	188
	2024 г.	131	747	(684)	(-)	194
«Расчеты по водному налогу	2025 г.	3	16	(15)	(-)	4
	2024 г.	3	13	(13)	(-)	3

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хоз. жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
«Расчеты с покупателями по авансам полученным»	2025 г.	110 344	168 537	(249 878)	(-)	29 003
	2024 г.	89 508	380 676	(359 840)	(-)	110 344
«Проценты по долгосрочным кредитам» (стр.1510 баланса)	2025 г.	11	350	(350)	(-)	11
	2024 г.	12	350	(351)	(-)	11

Основным кредитором в качестве поставщика по состоянию на 31.12.2025г. является:

АО «Мир Питания» г. Вологда (услуги) - 1 042 тыс. руб. – задолженность за 4 квартал 2025г.

Основные кредиторы по авансам полученным:

Контрагент	Сумма задолженности
ОО «Мелитопольский молокозавод» (комплект оборудования)	8 715
АО «Росагролизинг» г.Москва (комплект оборудования)	8 520
ООО «Деревня» (сепаратор) г.Рязань	4 330
АО «Ирбитский молочный завод» Свердловская обл.	2 615
ООО «Первый капитал» Краснодарский край (сепаратор)	2 154
ИП ГК (Ф)Х Кривенко С.А. Р.Адыгея (сепаратор, з/ч)	955
ООО «ТН-Биопротеин» Р. Татарстан (ремонт оборудования)	550

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. у Общества нет.

В 2025 году кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой данности не списывалась.

4.9. Налог на прибыль

В связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями) и установленных правил формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль, наличием существенных различий в показателях прибыли по данным бухгалтерского и налогового учета, в 2025 году, возникли следующие разницы, оказывающие влияние на размер чистой прибыли и сумму налога на прибыль подлежащей уплате в бюджет:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Показатели по прибыли:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**65 896**	**51 946**
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	16 474	10 389
Постоянный налоговый расход (доход)	1 015	441
Налог на прибыль	**(17 489)**	**(10 830)**
В том числе :		
текущий налог на прибыль	(19 600)	(12 874)
отложенный налог на прибыль	2 111	2 044
Прочее (корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением налоговой ставки)	0	2 552
Чистая прибыль	**48 407**	**43 668**

2 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176- ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 2 574 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 22 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Отложенный налог на прибыль в 2025 году в сумме 2 111 тыс. руб. обусловлен возникновением следующих временных разниц:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024г.	Признаны	Списаны	Сальдо на 31.12.2025г.
Отложенные налоговые активы				
Расходы будущих периодов	4	6	5	5
Резервы на предстоящую оплату отпусков	2 375	540	366	2 549
Незавершенное производство	10 321	2 720	3 397	9 644
Товары отгруженные, но не реализованные	0	1 600	1 600	0
Готовая продукция	166	2 571	166	2 571
Остаточная стоимость ОС	0	101	0	101
Итого	**12 866**	**7 538**	**5 534**	**14 870**
Изменения +,-		**2 003**		
Отложенные налоговые обязательства				
Готовая продукция	0	1 800	1 800	0
Остаточная стоимость ОС	108	0	108	0
ИТОГО	**108**	**1 800**	**1 908**	**0**
Изменения +,-		**108**		
Отложенный налог за 2025 год		**2 111**		

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 года составляет 35 тыс. рублей.

4.10. Оценочные обязательства

Организация формирует резерв на предстоящую оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	**2025 г.**	**9 502**	**13 730**	**(13 037)**	**(-)**	**10 195**
	2024 г.	**8 146**	**13 315**	**(11 959)**	**(-)**	**9 502**
В том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2025 г.	9 502	13 730	(13 037)	(-)	10 195
	2024 г.	8 146	13 315	(11 959)	(-)	9 502

4.11. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС) по видам деятельности за 2025 год составила 550 894 тыс. руб.:

№	Номенклатура продаж	2025 год	2024 год
1.	Реализация продукции основной деятельности	546 829	609 646
2.	Реализация непромышленных услуг, аренда	4 065	3 071
	Итого:	**550 894**	**612 717**

4.12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость продаж:

	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	58 066	62 837
Страховые взносы	14 497	13 629
Сырье и материалы	42 942	55 010
Общепроизводственные расходы	75 775	85 821
Покупные комплектующие	184 031	218 826
Прочие расходы	16 495	13 674
Итого	**391 806**	**449 797**

Расходы по элементам затрат, включенные в управленческие расходы:

	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	41 522	48 657
Страховые взносы	8 416	17 580
Амортизация	280	378
Материальные затраты	4 442	4 896
Прочие затраты	30 909	11 564
Итого	**85 569**	**83 075**

4.13. Прочие доходы и расходы

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов:

Расшифровка к отчету о финансовых результатах		
Строка формы «Отчет о финансовых результатах»	**2025 год**	**2024 год**
Стр.2320 Проценты к получению (% по выданным займам)	**13 725**	**7 674**
Проценты по выданным займам	13 661	7 023
Проценты по банковским депозитам	64	651
Стр 2330 Проценты к уплате (% по кредитам и займам)	**350**	**352**
Стр.2340 "Прочие доходы"	**9 739**	**30 007**
Продажа, покупка валюты	4 563	22 015
Курсовая разница	463	75
Услуги по передаче электроэнергии	2 413	1 475
Сдача в аренду транспортных средств с экипажем	1 262	1 414
Продажа ТМЦ со склада	110	1 510
Возмещение расходов из ФСС	129	0
Прочий доход в сумме начисленной амортизации (субсидия)	417	417
Вычет НДС, ранее начисленный по неподтвержденному экспорту	310	0
Возмещение затрат за обучение	40	0
Прочие доходы	32	8
Стр.2350 "Прочие расходы"	**23 210**	**59 266**
Расходы и услуги не промышленного назначения	364	882
Комиссия банков	1 166	1 931
Курсовая разница	1 216	280
Стоимость проданной, купленной валюты	4 613	22 148
Ведение реестра акционеров, проведение ГОСА	172	158
Питание работников по лимиту	4 352	4 253
Расходы, связанные с вознаграждением Членов СД	1 680	1 880
Списанные запасов со склада	110	789
Страховые взносы	1 406	1 478
Налог на имущество	222	246
Доначислен НДС по неподтвержденному экспорту	821	0
Аренда земли, нежилого помещения	1 086	276
Затраты по сданному в аренду ТС с экипажем	4 330	2 944
Продукция, возвращенная на склад покупателем (отгрузка в 2022г)	0	4 206
Списана дебиторская задолженность свыше 3-х лет	0	244

Расшифровка к отчету о финансовых результатах		
Строка формы «Отчет о финансовых результатах»	**2025 год**	**2024 год**
Списана дебиторская задолженность ОАО «ВМЗ» г. Вологда в связи с банкротством и ликвидацией	0	15 231
Неустойка за нарушение сроков поставки ООО «Холод»	0	1 039
Прочие выплаты	1 492	1 281

В составе прочих доходов и расходов и расходов отражены курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствуют.

4.14. Прибыль (убыток) на акцию

	2025 год	**2024 год**
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	48 407	43 668
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	136 386	136 386
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	**354,93**	**320,18**

4.15. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное общество – акционер (участник), которому принадлежит более 50% обыкновенных акций (доли) в уставном капитале Общества;

- преобладающие общества – акционеры (участники), которым принадлежит более 20% обыкновенных акций (доли) в уставном капитале Общества;

- дочерние общества – компании, в которых Обществу принадлежит более 50% уставного капитала;

- органы управления Обществом – члены Совета директоров, члены Правления, единоличный исполнительный орган Общества;

- основной управленческий персонал Общества;

- другие связанные стороны.

Основное общество

Общество контролируется **Акционерное общество «Трансмашконсорциум» (АО «ТМК») г. Плавск**, которому принадлежит 77,8291% акций в уставном капитале Общества.

Дочерние общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор Общества. Сведения о составе Совета директоров и Генеральном директоре Общества приведены в Пояснении 1 «Общие сведения».

Другие связанные стороны

- Иные лица, входящее в одну группу лиц с АО «Плава»:

• ООО ТД «Транс-Альфа» г.Вологда ИНН-

• ООО «Торговый Дом Электромаш» г.Псков

• АО «Транс-Альфа» г.Вологда

• АО «Энерджигрупп» г.Плавск

• АО «Мир питания» г.Вологда

• АО «Северный Коммунар» г.Вологда

Состояние расчетов со связанными сторонами

Операции с основным обществом – акционером

Акционерное общество «Трансмашконсорциум» (АО «ТМК») г. Плавск:

Взаимодействие с **АО «ТМК» г. Плавск** :

Расчеты за отгруженную продукцию и прочим услугам:

Договор	2025 год				2024 год			
	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.
Представительское соглашение от 02.11.20г. (Расчеты за отгруженную продукцию)	35 538	55 231	83 706	7 063	43 343	36 291	44 096	35 538
Договор б/н от 15.11.2022г. (Расчеты за акции)	9 398	-	9 398	-	9 398	-	-	9 398
Договор купли-продажи объектов недвижимости от 23.06.2023г.	30 447	-	963	29 484	30 447	-	-	30 447
Договор №37 от 10.01.2022г. (Расчеты за аренду и коммунальные платежи)	-	249	249	-	-	2 010	2 010	-
ИТОГО	**75 383**	**55 480**	**94 316**	**36 547**	**83 188**	**38 301**	**46 106**	**75 383**

Расчеты по выданным займам:

Договор	2025 год				2024 год			
	Сумма на 31.12.2024	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2023	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.2024
Договор уступки права требования №1 от 01.04.2022г. - Займ	17 500	-	-	17 500	17 500	-	-	17 500
-% по выданным займам	899	-	-	899	899	-	-	899
-% начисленные	5 255	3 424	-	8 679	2 455	2 800	-	5 255
Договор займа б/н от 01.11.2023г. -займ	4 000	-	4 000	-	4 000	-	-	4 000

-% начисленные	780	40	402	418	104	676	-	780
Договор займа б/н от 15.04.2024г. -займ	15 000	-	7 200	7 800	-	15 000	-	15 000
-% начисленные	1 943	2 128	-	4 071	-	1 943	-	1 943
ИТОГО	**45 377**	-	**11 602**	**39 367**	24 958	20 419	-	45 377

Услуги (с НДС), оказанные АО «ТМК» г. Плавск АО «Плава»:

Договор	**2025 год**				**2024 год**			
	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	**Возникло**	**Погашено**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.**	**Возникло**	**Погашено**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.**
Договор №18 от 01.02.2021г. (Продукция, услуги)	-	75 885	75 885	-	-	74 195	74 195	-
Договор №2278 от 01.12.2012 г. (Услуги)	-600	2 800	2 400	-200	-	200	800	(600)
Договор № 400 от 01.12.2024г. Услуги (охрана)	-	11 520	11 520	-	-	800	800	-
ИТОГО	**-600**	**90 205**	**89 805**	**-200**	-	75 195	75 795	(600)

Общая дебиторская задолженность на 31.12.2025г. АО «ТМК» г. Плавск перед АО «Плава» - 75 714 тыс. руб.

Операции по другим связанным сторонам:

ООО ТД «Транс-Альфа» г. Вологда

Расчеты по выданным займам:

Договор б/н от 13.06.2024 г.	**2025 год**				**2024 год**			
	Сумма на 31.12.2024	**Выдано**	**Погашено**	**Сумма на 31.12.2025**	**Сумма на 31.12.2023**	**Выдано**	**Погашено**	**Сумма на 31.12.2024**
Выданный займ	800	-	-	800	-	1 800	1 000	800
Проценты начисленные	74	128	-	202	-	74	-	74
ИТОГО	**874**	**128**	-	**1 002**	-	1 874	1 000	874

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. ООО ТД «Транс-Альфа» г. Вологда перед АО «Плава» - 1 002 тыс. руб.

ООО «Торговый Дом Электромаш» г.Псков

Расчеты по услугам:

Договор	2025 год				2024 год			
	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.
Договор аутсорсинга №287 от 01.10.2024г. (бухгалтерские услуги)	-	11 252	9 720	1 532	-	2 430	2 430	-
ИТОГО	**-**	**11 252**	**9 720**	**1 532**	**-**	**2 430**	**2 430**	**-**

АО «Транс-Альфа» г. Вологда

Расчеты по выданным займам:

Вид обязательства	2025 год				2024 год			
	Сумма на 31.12.2024	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2023	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.2024
Займы	42 400	29 385	15 644	56 141	-	52 100	9 700	42 400
Проценты начисленные	1 257	5 037	1 156	5 138	-	1 531	274	1 257
ИТОГО	**43 657**	**34 422**	**16 800**	**61 279**	-	**53 631**	**9 974**	**43 657**

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. АО «Транс-Альфа» г. Вологда перед АО «Плава» - 61 279 тыс. руб.

АО «Энерджигрупп» г. Плавск

Расчеты за услуги, оказанные АО «Плава»:

Договор	2025 год				2024 год			
	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	Возникло	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.	Возникло	Погашено	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.
Договор №46 от 01.04.2024г. (Услуги по	-	1 227	1 227	-	-	915	915	-

сдаче в аренду автомобилей с экипажем)								
Договор №1 от 01.05.2024г. (Услуги по передаче тепловой и эл. энергии)	1 964	3 856	5 158	662	-	2769	805	1 964
Заказ №0003/01 от 21.04.2025г., №0003/02 от 01.07.2025г. (Производственные услуги по обработке деталей)	-	141	141	-	-	-	-	-
ИТОГО	**1 964**	**5 224**	**6 526**	**662**	**-**	**3 684**	**1 720**	**1 964**

Расчеты за услуги, оказанные АО «Энерджигрупп»:

Договор	**2025 год**				**2024 год**			
	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.	**Возникло**	**Погашено**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.**	**Возникло**	**Погашено**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.**
Договору б/н от 01.10.24г (Сдача в аренду помещения)	-	1 296	1 296	-	-	324	324	-
Договор б/н от 15.10.24г. (Услуги по лазарной резке металла)	-	1 374	1 374	-	-	481	481	-
Договор б/н от 01.10.25 (Услуги по изготовлению шкафов и стеллажей)	-	857	857	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	**3 527**	**3 527**	-	-	**805**	**805**	-

Общая дебиторская задолженность на 31.12.2025г. АО «Энерджигрупп» г. Плавск перед АО «Плава» - 662 тыс. руб.

АО «Мир питания» г. Вологда

2025 год:

АО «Мир питания» г. Вологда оказал услуги, предусмотренные Договором №6/2020 от 01.01.2020г. по организации питания работников АО «Плава» в пределах лимита на сумму 4 352 тыс. руб. и услуги по спецобслуживанию на сумму 81 тыс. руб. Оплачено было 3 050тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. АО «Плава» перед АО «Мир питания» — 1 042 тыс. руб. тыс. руб.

2024 год:

АО «Мир питания» г. Вологда оказал услуги, предусмотренные Договором №6/2020 от 01.01.2020г., по организации питания работников АО «Плава» в пределах лимита на сумму 4 253 тыс. руб. Оплачено было 4 491 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. АО «Плава» перед АО «Мир питания» — 296 тыс. руб.

АО «Северный Коммунар» г. Вологда

АО «Северный Коммунар» г. Вологда оплатил задолженность по процентам согласно Договора б/н от 18.11.2010 года о предоставлении займа в сумме 1 585 тыс. руб.

4.16 Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителей Генерального директора и членов Совета директоров. Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.16.1. Выплаты основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен в 2025 г. в следующем составе:

- генеральный директор
- главный инженер

Выплаты основному управленческому персоналу (2 человека) в 2025 году являются краткосрочными и определены трудовыми договорами:

-оплата труда	- 5 988 тыс. руб.
-страховые взносы	- 1 080 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:

- генеральный директор
- главный бухгалтер
- главный инженер

Выплаты основному управленческому персоналу (3 человека) в 2024 году являются краткосрочными и определены трудовыми договорами:

-оплата труда	- 7 305 тыс. руб.
-страховые взносы	- 1 274 тыс. руб.

4.16.2. Вознаграждение членам Совета директоров.

По решению ГОСА от 07.06.24г. и от 14.05.25г. года в течение 2025 года выплачивалось вознаграждение Председателю Совета директоров в размере 60 000 рублей в месяц, Заместителю Председателя Совета директоров - 50 000 рублей, членам Совета директоров за работу на каждом заседании Совета директоров АО «Плава» в размере 20 000 рублей.

Общая сумма вознаграждения членам Совета директоров в 2025 году составила - 1 680 тыс. руб.

По решению ГОСА от 04.05.23г. и от 07.06.24г. года в течение 2024 года выплачивалось вознаграждение Председателю Совета директоров в размере 60 000 рублей в месяц, Заместителю Председателя Совета директоров - 50 000 рублей, членам Совета директоров за работу на каждом заседании Совета директоров АО «Плава» в размере 20 000 рублей.
Общая сумма вознаграждения членам Совета директоров в 2024 году составила -
1 880 тыс. рублей.

4.17. Обеспечение обязательств и платежей, выданные

В сентябре 2023 года был заключен договор целевого займа с Фондом развития промышленности Тульской области (ФРП ТО) на сумму 35 000 тыс. руб. сроком на 5 лет.

Условиями договора предусмотрен залог имущества – здания, земельные участки, оборудование, принадлежащие компании на праве собственности. Залоговая стоимость имущества в сумме 50 167 тыс. руб. отражена на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей, выданные»

4.18. Малоценное оборудование в эксплуатации

В связи с переходом с 01.01.2022года на ФСБУ 6.2020 «Основные средства» был осуществлен перевод за баланс на счет 004 «Малоценное оборудование в эксплуатации» основных средств стоимостью менее лимита 100 тыс. руб. (здания, сооружения, передаточные, оборудование, транспортные средства, хозяйственный инвентарь, прочие) на 31.12.2024 год на данном счете числится сумма 9 343 тыс. руб.

4.19. Условные обязательства и риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвержено различным факторам риска. Управление рисками проводится на основе постоянного мониторинга и оценки факторов и событий, имеющих возможность наступить в краткосрочной и среднесрочной перспективе, с последующим ранжированием степени возможного риска для деятельности Общества по значимости в стоимостных и натуральных показателях. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращения недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

4.19.1. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

4.19.2. Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях.

4.19.3. Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2025 году составила – 5,59%, в 2024 году – 9,52%, в 2023 году – 7,42% (http://www.cbr.ru – раздел «Статистика»)).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

4.19.4. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества яывляются риски роста затрат.

Существенными факторами риска в области инвестиционной и производственной деятельности являются рост стоимости оборудования, технических устройств, комплектующих, а также работ и услуг, формирующих фактическую стоимость готовой продукции. К основным причинам удорожания относятся инфляционные процессы внутри страны.

С учетом сложившейся экономической среды сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

4.19.5. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Денежные средства размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер:

-анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;

-мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;

-регулярный мониторинг дебиторской задолженности;

-заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;

-организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками;

4.19.6. Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

4.19.7. Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Генеральный директор В. В. Ершов

06 марта 2026 г

г.Плавск Тульская область Плавский машиностроительный завод Плава ПАО «Плава» Акционерное общество

ПРИЛОЖЕНИЕ К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ ООО «Тула-Аудит» ОРНЗ 12006017537