ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТурбоСервис Рус»
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности:

- Ремонт машин и оборудования;
- Оптовая продажа товаров

Бухгалтерская отчетность ООО «ТурбоСервис Рус» включает показатели обособленных подразделений Общества, а именно:

Обособленное подразделение в г. Екатеринбург: 620017 г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад, д.18 (КПП 668645001)

Обособленное подразделение в г.Москва: 109240, г.Москва, ул. Николоямская, д.15 (КПП 770945001)

Единоличный испольнительный орган*:*

Генеральный директор - Шевченко Олег Викторович

2. Основные положения учетной политики

2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «ТурбоСервис Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, также другими положениями по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенными в целях отражения в бухгалтерской отчетности признаются суммы, отношение которых к общему итогу соответствующих показателей за отчетный период либо на отчетную дату, составляют не менее чем 5%.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО), предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочная кредиторская задолженность, связанная с операционной деятельностью Общества, раскрывается в составе краткосрочных обязательств;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, операции прочей реализации активов, конвертации валюты, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто));
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Изменения на 31 декабря 2024 г.
Прочие обязательства (стр. 1450)	121 593	98 509	23 084
Кредиторская задолженность (стр 1520).	1 401 359	1 424 442	23 084

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)	Изменения за 2024 г.
2340 «Прочие доходы»	53 995	17 865	(36 130)
2350 «Прочие доходы»	(279 182)	(277 233)	1 949
Прибыль (убыток) от продаж	1 334 769	1 368 950	34 181

2.3. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражается в составе расходов периода, в котором они завершены

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- НИОКР.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программы для ЭВМ и прочих НМА, то срок действия приобретенных прав устанавливается на 5 лет.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.4. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства (далее – ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются Обществом в состав расходов текущего отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тысяч рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Амортизация начисляется по объектам ОС (группам однородных объектов) линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование – 5-30 лет;
- Офисное оборудование – 2-10 лет;
- Сооружения – 5-15 лет;
- Прочие – 3-15 лет.

Спецоснастка со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб. учитывается как основное средство.

2.5. Запасы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске Запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется в составе затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Сумма начисленного резерва под обесценение запасов отражается в составе себестоимости.

Оценка незавершенного производства (далее – НЗП) на конец отчетного периода производится по фактически произведенным затратам, которые подлежат списанию в полном объеме при подписании актов выполненных работ (оказанных услуг).

2.6. Оценочные обязательства

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию формируется только по товарам (работам), в отношении которых в договоре с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. При этом для всех видов товаров (работ), по которым организация имеет гарантийные обязательства накапливается один общий резерв. Процент отчислений в резерв установлен в размере 1% от выручки без НДС.

2.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При составлении бухгалтерской отчетности суммы курсовых разниц, а также доходы и расходы от конвертации валют отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.8. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации признается в учете по факту перехода права собственности на выполненные работы (оказанные услуги) и проданные товары исходя из условий договора.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.10. Расходы

Общепроизводственные расходы ежемесячно полностью распределяются со счета 25 на счет 20.1 «Основное производство». Распределение производится пропорционально прямым затратам на оплату труда за месяц, отраженным по дебету счета 20.1 в разрезе каждого подразделения (подразделение в подразделение). В случае отсутствия прямых затрат на каком-либо подразделении, общепроизводственные расходы распределяются по всем проектам (номенклатурным группам), у которых имеются прямые затраты, с учетом обособленного подразделения (внутри группы - вышестоящего подразделения).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Показатель	Компьютерное программное обеспечение	Базы данных	Конструкторская документация	Капитальные вложение в НМА (НИОКР)	Итого
Сальдо на 31.12.2023	**622**	**2 490**	**-**	**-**	**3 112**
Поступило	-	-	-	39 374	**39 374**
Ввод в эксплуатацию	3 117	-	17 201	-	**20 317**
Выбытия			-	(33 496)	**(33 496)**
Амортизация за отчетный период	(307)	(1 826)	(2 782)	-	**(4 915)**
Авансы по НМА			**1 486**		**1 486**
Сальдо на 31.12.2024	**3 432**	**664**	**14 419**	**5 878**	**25 879**
Поступило	-	339	-	58 947	**59 286**
Ввод в эксплуатацию	3 656	-	9 708	(13 363)	**1**
Выбытия	(339)	-	-	(5)	**(344)**
Амортизация за отчетный период	(985)	(594)	(3 596)	-	**(5 175)**
Авансы по НМА	**1 090**	-	**570**	-	**1 660**
Сальдо на 31.12.2025	**6 854**	**409**	**21 100**	**51 457**	**79 820**

Все объекты НМА являются амортизируемыми.

3.2 Наличие и движение основных средств (далее – ОС)

Показатель	Группы ОС								Капитальные вложения в ОС	Итого
	Здания	Земельные участки	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Сооружения	Права пользования активами	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство	
Первоначальная стимость										
на 31.12.2023	**0**	**0**	**1 603 226**	**49 260**	**7 894**		**10 000**	**99 016**	**30 013**	**1 799 409**
Приобретения									327 854	**327 854**
Ввод в эксплуатацию	-	-	209 628	6 463	7 947	67 125	-	16 830	305 952	**2 041**
Выбытия	-	-	(35 458)	-(4 347)	-	(550)	-	(8 318)	(5 292)	**(83 965)**
на 31.12.2024	**-**	**-**	**1 777 396**	**21 376**	**15 841**	**66 575**	**10 000**	**107 528**	**46 623**	**2 045 339**
Приобретения	-	-	-	-	-	98545	-	-	619 948	**718 493**
Ввод в эксплуатацию	228 866	125 739	106 355	20 110	9 039	42562	-	27 167	(559 836)	**2**
Выбытия	-	-	(81 282)	(339)	-	(113 905)	(10 000)	(2 204)	(10 481)	**(218 211)**
на 31.12.2025	**228 866**	**125 739**	**1 802 469**	**41 147**	**24 880**	**93 777**	**0**	**132 491**	**96 254**	**2 545 623**
Амортизация										
на 31.12.2023	**-**	**-**	**(858 545)**	**(38 536)**	**(1 042)**	**-**	**-**	**(58 641)**	**-**	**(956 764)**
Амортизация за отчетный период	-	-	(107 442)	(3 369)	(429)	(11 508)	(2 000)	(8 372)	-	**(133 120)**
Списано при выбытии	-	-	35 108	33 531	-	89	-	8 214	-	**76 942**
на 31.12.2024	**-**	**-**	**(930 879)**	**(8 374)**	**(1 471)**	**(11 419)**	**(2 000)**	**(58 799)**	**-**	**(1 012 942)**
Амортизация за отчетный период	(3 170)	-	(110 375)	(5 234)	(947)	(43 732)	-	(11 755)	-	**(175 213)**
Списано при выбытии	-	-	5 961	192	-	23 361	2 000	2 282	-	**33 796**
на 31.12.2025	**(3 170)**	**-**	**(1 035 293)**	**(13 416)**	**(2 418)**	**(31 790)**	**-**	**(68 272)**	**-**	**(1 154 359)**
Балансовая стоимость										
на 31.12.2023	**-**	**-**	**744 681**	**10 724**	**6 852**	**-**	**10 000**	**40 375**	**30 013**	**842 645**
Авансы за ОС на 31.12.2024	-	-	19 134	1 106	5 474	-	-	1 149	-	26 863
на 31.12.2024	**-**	**-**	**865 651**	**14 108**	**19 844**	**55 156**	**8 000**	**49 878**	**46 623**	**1 059 260**

Показатель	Группы ОС								Капитальные вложения в ОС	Итого
	Здания	Земельные участки	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Сооружения	Права пользования активами	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство	
на 31.12.2025	**225 696**	**125 739**	**767 176**	**27 731**	**22 462**	**61 987**	**-**	**64 219**	**96 254**	**1 391 264**
Авансы за ОС на 31.12.2025	-	8 699	54 142	17 350	219 071	-	-	-	-	299 262
Итого по строке 1150 баланса на 31.12.2025	**225 696**	**134 438**	**821 318**	**45 081**	**241 533**	**61 987**	**0**	**64 219**	**96 254**	**1 690 526**

К неамортизируемым основным средствам относятся земельные участки.

3.3 Наличие и движение прав пользования активами (далее – ППА)

Показатель	Группы ППА			Итого
	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	
Первоначальная стоимость				
на 31.12.2023	-	-	-	-
Приобретения	67 125	-	-	**67 125**
Ввод в эксплуатацию	(550)	-	-	**(550)**
Выбытия	-	-	-	-
на 31.12.2024	**66 575**	-	-	**66 575**
Приобретения	7 852	80 693	10 000	**98 545**
Ввод в эксплуатацию	42 245	-	317	**42 562**
Выбытия	(33 212)	(80 693)	-	**(113 905)**
на 31.12.2025	**83460,00**	**0,00**	**10317,00**	**93777,00**
Амортизация				
на 31.12.2023	-	-	-	-
Амортизация за отчетный период	11 508	-	-	**11 508**
Списано при выбытии	89	-	-	**89**

Показатель	Группы ППА			Итого
	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	
на 31.12.2024	**(11 419)**	-	-	**(11 419)**
Амортизация за отчетный период	(23 525)	(16 139)	(4 068)	**(43 732)**
Списано при выбытии	7 222	16 139	-	**23 361**
на 31.12.2025	(27 722)	-	(4 068)	**(31 790)**
Балансовая стоимость				
на 31.12.2023	-	-	-	-
Авансы за ОС на 31.12.2024	-	-	-	-
на 31.12.2024	**55 156**	-	-	**55 156**
на 31.12.2025	**55 738**	-	**6 249**	**61 987**
Авансы за ОС на 31.12.2025	-	-	-	-
Итого по строке 1150 баланса на 31.12.2025	**55 738**	-	**6 249**	**61 987**

Объекты права пользования активом	Срок аренды, мес	Ставка дисконтирования для расчета арендных обязательств %
Нежилые помещения	27-60	15,06
Лизинг автомобиля	48	56,8488
Аренда оборудования	60	14,57

По состоянию на 31.12.2025 Общество арендует следующие объекты основных средств:

Номер	Наименование помещения	Учетная стоимость, тыс. руб.
1	Нежилые помещения г. Екатеринбург	-
2	Офисное помещение г. Химки	-
3	Офисные помещения г. Москва	-
4	Субаренда парковочных мест (наземная)	2 926
5	Субаренда парковочных мест (подземная)	12 759
6	Переговорные комнаты в городе Санкт-Петербург	899
7	Нежилое помещение Свердловская область, г. Березовский	-

Номер	Наименование помещения	Учетная стоимость, тыс. руб.
8	Офисное помещение г. Екатеринбург	-

Учетная стоимость арендуемых объектов недвижимости рассчитана исходя из кадастровой стоимости всего объекта недвижимости (всей площади объекта недвижимости) пропорционально арендуемой площади.

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по арендованным объектам, указанных в пунктах 4, 5, 6 таблицы выше.

3.4 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса по состоянию на 31.12.2023 отражены расходы по незавершенным опытно-конструкторским и технологическим работам на сумму 15 786 тыс. руб.

3.5 Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных финансовых вложений отражена доля в уставном капитале ООО на сумму 90 247 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 в балансе представлены выдачей процентных займов сроком погашения в 2026 году:

- основному хозяйственному обществу на сумму 2 000 000 тыс. руб.
- другой связанной стороне на сумму 97 700 тыс.руб..

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024 в балансе представлены выдачей процентных займов основному хозяйственному обществу на сумму 2 990 000 тыс. руб. сроком погашения в 2025 году. Займ на 990 000 тыс. руб. был погашен в 2025 г., а займ на 2 000 000 тыс. руб. был пролонгирован со сроком погашения 2026 год.

По состоянию на 31.12.2023 Общество разместило депозиты в банке на сумму 908 000 тыс. руб. со сроком возврата свыше 3 месяцев, досрочный возврат депозитов без согласия банка не предусмотрен Данные депозиты были классифицированы как краткосрочные финансовые вложения и отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 в составе показателя 1240 «Финансовые вложения». В 2024 году депозиты погашены.

3.6 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		Фактическая себестоимость себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего, в том числе:	За 2025 г.	2 180 415	(340 210)	2 874 116	(3 203 113)	-	77 759	X	X	1 851 418	(262 451)
	За 2024 г.	1 774 471	(255 701)	2 264 429	(1 858 485)	-	(84 509)	X	X	2 180 415	(340 210)
Сырье и материалы	За 2025 г.	616 803	(48 586)	712 067	(28 365)	-	(14 942)	(400 467)	-	900 038	(63 528)
	За 2024 г.	318 647	(36 510)	655 684	(37 886)	-	(12 076)	(319 643)	-	616 803	(48 586)
Готовая продукция	За 2025 г.	2 969	-	-	(799)	-	-	2 739	-	4 909	-
	За 2024 г.	3 270	-	6	(935)	-	-	628	-	2 969	-
Товары	За 2025 г.	1 237 729	(262 707)	359 315	(669 857)	-	81 370	(239 861)	-	687 326	(181 337)
	За 2024 г.	1 306 131	(190 274)	218 109	(88 084)	-	(72 433)	(198 427)	-	1 237 729	(262 707)
Незавершенное производство	За 2025 г.	322 915	(28 917)	1 802 680	(2 504 037)	-	11 331	637 588	-	259 146	(17 586)
	За 2024 г.	146 423	(28 917)	1 390 630	(1 731 580)	-	-	517 442	-	322 915	(28 917)

Авансы поставщикам, уплаченные на закупку запасов, составили:

На 31.12.2025г. - 311 679 тыс. руб.
На 31.12.2024г. – 433 651 тыс. руб.
На 31.12.2023г. – 289 152 тыс. руб.

3.7 Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 071 891	1 920 153	986 086
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	398 899	477 445	364 444
В том числе			
Резерв по сомнительной задолженности, в том числе	(111 677)	(80 095)	(51 178)
Покупателей и заказчиков	(38 307)	(3 798)	-
Поставщиков и подрядчиков	(73 370)	(76 297)	(51 178)

Вид дебиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Положительное сальдо на ЕНС	38 737	23 687	64 732
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 717	125 006	38 257
Итого	**1 519 244**	**2 546 291**	**1 402 341**

3.8 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	111 677	-	80 095	-	51 178	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	38 307	-	3 798	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 370	-	76 297	-	51 178	-

Движение резервов сомнительных долгов:

Наименование показателя	Расчеты с покупателями и заказчиками, тыс. руб.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	Всего резерв по сомнительной задолженности, тыс. руб.
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2023г.	-	(51 178)	(51 178)
Начислено за 2024 год	(3 798)	(26 004)	(28 917)
Погашено за 2024 год		885	885
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024г.	(3 798)	(76 297)	(80 095)
Начислено за 2025 год	(38 307)	(2 705)	(41 012)
Погашено за 2025 год	3 798	5 632	9 430
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2025г.	(38 307)	(73 370)	(111 677)

3.9 Денежные средства

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в российских рублях	657 749	240 146	430 919
Средства на расчетных счетах в иностранной валюте:	*115*	-	*111*
Средства на краткосрочных депозитах	-	300 000	-
Средства на прочих счетах	1 054	682	435
Итого	**684 568**	**540 828**	**431 465**

Остаток денежных средств, отраженный в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, соответствует остатку денежных средств, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Показатели	2025 год	2024 год
Бухгалтерский баланс, строка 1250	684 568	540 828
ОДДС, строка 4500	684 568	540 828

3.10 Прочие поступления и платежи по текущей деятельности в Отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС):

Виды поступлений	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (стр.4119 ОДДС)	**8 956**	**7 594**
Прочие поступления (по претензии, перевыставление расходов, компенсация по агентскому договору)	7 531	7 594
Целевое финансирование	1 425	-
Прочие платежи по текущей деятельности (стр.4129 ОДДС)	**(55 581)**	**(123 761)**
Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог и др.)	(13 216)	(12 830)
Платежи подотчетным лицам и прочие выплаты сотрудникам	(11 389)	(10 549)
Курсовые разницы	(1 892)	(441)
Комиссия банка	(17 039)	(4 388)
Прочие выплаты (обеспечительный платеж, пошлина, авансовый платеж %по кредиту и т.п.)	(12 045)	(95 553)

3.11 Капитал и резервы

3.11.1 Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023, 2024, 2025 годов Добавочный капитал составлял 1 874 514 тыс. руб. и представляет собой вклад в имущество на основании решения участника Общества.

3.12 Заемные средства

Вид	Срок погашения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные заемные обязательства				
Заем	2026	-	478 486	478 486
Краткосрочные заемные обязательства				
Кредит	2026	2 000 000	2 000 000	-
Заем	2026	478 486	-	-
Итого краткосрочные заемные обязательства		**2 478 486**	**2 000 000-**	
Проценты к уплате по краткосрочным и долгосрочным займам и кредитам		**125 563**	**67 347**	**8 972**
Всего		**2 604 049**	**2 067 347**	**8 972**

3.13 Обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Вид кредиторской задолженности (краткосрочная)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 349	109 410	38 836
Расчеты с покупателями и заказчиками	514 704	1 004 403	431 161
Расчеты по налогам и сборам	33 624	133 743	91 084
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	149 317	119 627	106 670
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 458	16 529	8 391
Расчетв с персоналом по оплате труда	-	40 582	9 476
Расчеты с подотчетными лицами	99	51	85
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	96	400
Итого	**768 551**	**1 424 442**	**686 103**

3.14 Наличие и движение оценочные обязательства

Показатель	На оплату отпусков	Резерв на оплату годового бонуса сотрудникам	Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	Прочие	Итого
на 31.12.2023	**11 524**	**61 534**	**23 462**	**799**	**97 319**
Увеличение оценочных обязательств	52 957	129 962	36 200	35 712	254 831
Использование оценочных обязательств	(39 040)	(68 200)	(27 514)	(201)	(134 955)
В том числе восстановление неиспользованного резерва	(504)	(8 810)	-	(201)	(9 515)
на 31.12.2024	**25 441**	**123 296**	**32 148**	**36 310**	**217 196**
Увеличение оценочных обязательств	85 290	150 708	34 430	-	270 428
Использование оценочных обязательств	(67 303)	(125 668)	(21 977)	(36 310)	(251 258)
В том числе восстановление неиспользованного резерва	(4 438)	(5 519)	(7 152)	(34 929)	(52 038)
на 31.12.2025	**43 428**	**148 336**	**44 601**	**-**	**236 366**

Все оценочные обязательства носят краткосрочный характер и должны быть погашены в течение 12 месяцев.

3.15 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные - всего	108 943	-	-
в том числе:			
независимая гарантия	108 943	-	-

3.16 Отложенные налоги

В бухгалтерском учете и отчетности была сформирована следующая информация за 2025 год:

№ п/п	Наименование	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога на прибыль
1	Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) и Условный доход по налогу на прибыль	1 080 287	270 072

№ п/п	Наименование	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога на прибыль
2	Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) и Постоянные налоговые обязательства / активы, в том числе:	200 710	50 178
3	*Отложенный налог на прибыль*	(6 637)	(1 659)
4	Вычитаемые разницы и Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	(110 923)	(27 731)
4.1	Возникшие в отчетном периоде:	313 162	78 290
4.2	Погашенные в отчетном периоде:	(424 085)	(106 021)
5	Налогооблагаемые разницы и Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	104 287	26 072
5.1	Возникшие в отчетном периоде:	(62 033)	(15 508)
5.2	Погашенные в отчетном периоде:	166 320	41 580
6	Налогооблагаемая прибыль за 2025 год	1 274 360	
7	Ставка налога на прибыль	25%	
8	Текущий налог на прибыль	318 590	

В бухгалтерском учете и отчетности была сформирована следующая информация за 2024 год:

№ п/п	Наименование	Расчет налого-облагаемой прибыли	Расчет налога на прибыль
1	Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) и Условный доход по налогу на прибыль	1 247 272	249 454
2	Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) и Постоянные налоговые обязательства / активы, в том числе:	261 119	52 224
3	*Отложенный налог на прибыль*	246 059	49 212
4	Вычитаемые разницы и Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	53 721	10 744
4.1	Возникшие в отчетном периоде:	753 773	150 755
4.2	Погашенные в отчетном периоде:	(700 052)	(140 010)
5	Налогооблагаемые разницы и Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	192 338	38 468
5.1	Возникшие в отчетном периоде:	(204 208)	(40 842)
5.2	Погашенные в отчетном периоде:	396 546	79 309
6	Налогооблагаемая прибыль за 2024 год	1 754 450	
7	Ставка налога на прибыль	20%	
8	Текущий налог на прибыль	350 890	

Структура отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материалы	15 882	12 146
Незавершенное производство	4 423	7 269
Оценочные обязательства и резервы	59 241	54 299
Резервы по сомнительным долгам	27 919	20 024
Товары	45 334	65 677
Арендные обязательства	18 517	35 254
Прочие	5 060	9 438
ИТОГО	**176 376**	**204 107**

Структура отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доходы будущих периодов	505	7 457
Незавершенное производство	3 409	3 551
Основные средства	20 928	40 024
Прочие	622	504
ИТОГО	**25 464**	**51 536**

В результате увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25% по состоянию на 31.12.2024 были пересчитаны отложенные налоги.

В отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль (строка 2412) по состоянию на 31.12.2024 составил 79 726 тыс. руб., в том числе результат пересчета отложенных налогов по ставке 25% составляет 30 514 тыс.руб.

3.17 Информация о доходах и расхах по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Год	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Ремонт машин и оборудования	**2025**	**4 460 165**	**(2 999 823)**	**1 460 342**
	в том числе			
	Услуги и работы	*3 837 263*	*(2 428 087)*	*1 409 176*
	Товары	*622 901*	*(571 736)*	*51 165*
	2024	**3 510 861**	**(1 764 539)**	**1 746 322**
	в том числе			
	Услуги и работы	*3 369 886*	*(1 680 634)*	*1 689 252*
	Товары	*140 975*	*(83 905)*	*57 070*

3.17.1 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 367 411	584 842
Затраты на оплату труда	915 756	663 964
Отчисления на социальные нужды	247 641	168 921
Амортизация	173 174	138 072
Прочие затраты	861 493	824 154
Итого по элементам	**3 565 475**	**2 379 953**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(86 221)	(238 042)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**3 479 254**	**2 141 911**

3.17.2 Себестоимость продаж

Статья затрат	2025	2024
Материальные расходы	1 283 784	535 665
Услуги субподряда и прочие услуги	687 085	619 624
Оплата труда	528 299	330 771
Амортизация	158 051	128 214
Страховые взносы	150 063	89 969
Аренда имущества	26 664	23 675
Резерв на гарантию	38 323	33 699
Прочие расходы	127 554	2 922
Итого по строке «Себестоимость»	**2 999 823**	**1 764 539**

3.17.3 Управленческие расходы

Статья затрат	2025	2024
Оплата труда	269 316	239 386

Статья затрат	2025	2024
Консультационные расходы	10 440	11 720
Страховые взносы	64 054	52 441
Налоги и сборы	14 314	12 833
Аренда имущества	5 684	5 669
Командировочные расходы	7 320	3 611
Амортизация	15 086	4 882
Расходы на рекламу	2 502	3 063
Содержание и обслуживание офиса	4 346	6 504
Услуги связи	2 085	1 550
Транспортные расходы	890	30
Добровольное страхование	2 218	1 686
Программы (не исключительные права)	15 771	7 370
Прочие расходы	9 501	20 176
Итого по строке «Управленческие расходы»	**423 528**	**370 919**

3.17.4 Коммерческие расходы

Статья затрат	2025	2024
Оплата труда	32 723	26 223
Страховые взносы	8 667	7 149
Аренда имущества	826	1 080
Амортизация	37	311
Командировочные расходы	2 483	1 462
Транспортные расходы	79	16
Резерв на гарантию	6 278	1 412
Добровольное страхование	531	409
Поездки в служебных целях	982	581
Представительские расходы	751	264
Прочие расходы	2 545	1 726
Итого по строке «Коммерческие расходы»	**55 903**	**40 634**

3.18 Прочие доходы и расходы

3.18.1 Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2025	2024
Восстановление резервов по оценочным обязательствам	52 038	9 605
Результаты инвентаризации	3 579	5 324
Реализация иного имущества, прочих работ и услуг	456	1 899
Безвозмездно полученные ТМЦ	5 543	-
Штрафные санкции по договору	1 764	-
Списание ППА в связи с прекращением аренды	1 571	-
Целевое финансирование расходов (поступление средств от СФР)	1 425	-
Прочие доходы	2 112	1 037
Итого	**68 488**	**17 865**

3.18.2 Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2025	2024
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	118 691
Расходы на услуги банков	9 373	4 138
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	21 085	26 394
Результаты инвентаризации	2 248	12 892
Курсовые разницы	36 363	5 176
Резерв по сомнительным долгам	37 635	29 803
Непринимаемые внереализационные расходы	38 601	69 483
Расходы по корпоративным мероприятиям, спорт	15 304	6 273
Списание НДС	7 305	1 372
Расходы по банковским гарантиям	2 573	-
Выбытие ППА в связи с прекращением договора аренды	2 959	-
Компенсации, материальная помощь	1124	645
Прочие	7 859	2 366
Итого	**182 429**	**277 233**

3.19 Информация о связанных сторонах

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

3.19.1 *Операции, проведенные со связанными сторонами*

2025 год		
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Другие связанные стороны**
Приобретение товаров, работ, услуг	-	11 747
Расходы на аренду имущества	-	759
Проценты по займам полученным	-	58 216
Займы, выданные за период	-	6 500
Проценты по займам выданным	503 061	-
Погашение займа выданного	990 000	6 500
Выплата дивидендов	1 457 250	-
Прочий доход	-	75

2024 год		
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Другие связанные стороны**
Приобретение основных средств, других активов	-	76
Расходы на аренду имущества	-	5 538
Проценты по займам к уплате	58 375	-
Займы, выданные за период	2 990 000	-
Проценты по займам выданным	15 680	-

3.19.2 *Состояние расчетов со связанными сторонами:*

На 31.12.2025		
Виды расчетов	**Основное хозяйственное общество**	**Другие связанные стороны**
Дебиторская задолженность		60
Кредиторская задолженность	-	3 198
Задолженность по займам выданным	2 000 000	-
Задолженность по займам полученным	-	478 486
Задолженность по процентам к уплате	-	125 563

На 31.12.2024		
Виды расчетов	**Основное хозяйственное общество**	**Другие связанные стороны**
Дебиторская задолженность	-	4
Авансы выданные	-	198
Задолженность по займам выданным	2 990 000	
Задолженность по процентам к получению	15 680	
Задолженность по займам полученным	478 486	-
Задолженность по процентам к уплате	67 347	-

3.19.3 *Денежные потоки от операций со связанными сторонами:*

Виды денежных потоков	**Основное хозяйственное общество**	**Другие связанные стороны**
2025 год		
Оплата товаров, работ, услуг	-	11 057
Погашение займа	990 000	-
Погашение процентов по займу	518 741	-
Выплата дивидендов	1 457 250	-
2024 год		
Оплата товаров, работ, услуг	-	7 272
Предоставление займа	2 990 000	-

Расчеты со связанными сторонами проходят в безналичной форме, срок расчетов не превышает 12 месяцев.

3.19.4 *Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**128 385**	**86 815**
Оплата труда за отчетный период	97 903	63 281
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	20 206	13 656
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 544	6 933
Иные краткосрочные вознаграждения	4 732	2 945

К управленческому персоналу Общество относит следующие должности: президент, генеральный директор, финансовый директор, исполнительный директор, директор по продажам , главный бухгалтер.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.20.1 *Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)*

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество оценивает влияние новых санкций и кризисных явлений в экономике на свои операции и ликвидность. Принимая во внимание те финансовые и организационные вызовы, с которыми сталкивается бизнес, руководство Общества взвешивает разнонаправленные прогнозы и стремится сбалансировать влияние факторов краткосрочного и среднесрочного характера, инфляционные ожидания и другие макроэкономические показатели, а также разрабатывает и принимает ряд мер по обеспечению наиболее оптимальной работы в критических условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в ближайшей среднесрочной преспективе.

3.20.2 *Налоговые риски*

Налоговое, валютное и таможенное 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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2025 году цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговая практика в Российской Федерации находится в непрерывном развитии и трактовка положений налогового кодекса соответствующими государственными органами, в том числе в отношении сделок по приобретению имущества и сделок с компаниями Группы, может отличаться от принятой Обществом. В случае, если Обществу не удастся отстоять позицию перед налоговыми органами это может привести к возникновению дополнительных налоговых требований.

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.

3.20.3 *Валютные риски*

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Одним из основных видом деятельности Общества является продажа товаров, произведенных вне территории РФ, и ввозимых в Россию в режиме импорта. Изменение правил таможенного контроля и пошлин (как на внешнем, так и на внутреннем рынке) может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров для перепродажи, а также увеличение сроков их поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.20.4 *Кредитные риски:*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате реализованных товаров и оказанных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в связи с выдачей займа связанной компании.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. В случае возникновения просроченной дебиторской задолженности, Общество приостанавливает дальнейшие операции с клиентом. Данный риск может быть оценен как минимальный.

3.20.5 *Раскрытие информации о рыночных рисках:*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка и расходы номинированы в иностранной валюте). Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности).

3.21 Непрерывность деятельности

В 2025 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году и на деятельность Общества оказывает и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводится санкции и ограничения в отношении множества юридических лиц, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT и др.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно снизились по сравнению с курсами, действовавшими на 31.12.2024.

Банком России в 2025 году менялась ключевая ставка в сторону снижения:

- До 10.06.25 ключевая ставка составляла 21%, 11.06.25 года ключевая ставка снижена до 16% до 20%, с 31.07.25 - до 18%, с 18.09.25 – до 17%, с 31.10.25 - составила 16,5%, а с 25.12.25 ключевая ставка составляет 16%.

Существуют риски дальнейших санкций, а также ограничения в отношении российских организаций, кроме того возможны и дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками,
- привлечение новых высококвалифицированных работников, мотивация и сохранение имеющихся штатных работников,
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства,
- противодействие мошенничеству и коррупции.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

По оценке руководства Общество обеспечено долгосрочными контрактами с заказчиками и имеет собственный штат квалифицированных специалистов и производственную базу, Общество ведет на постоянной основе работу по перестройке логистических цепочек поставок оборудования и запасных частей, что не привело по оценке руководства к существенному росту затрат или невозможности оказания услуг заказчикам.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор _____ Шевченко Олег Викторович

«16» февраля 2026 г.