Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТПК-Элемент»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТПК-Элемент» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составлений бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бенефициары ООО «ТПК-Элемент»:
- Барыкин Евгений Иванович-50% до 28.07.2022
- Марков Денис Алексеевич-50% до 28.07.2022
- Марков Денис Алексеевич- 100% с 28.07.2022

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Общие сведения о предприятии ООО «ТПК-Элемент»

Юридический адрес Общества: 620026 г. Екатеринбург, Свердловская область, ул. Белинского, 54, оф.36;

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 14.03.2014г.;

Основной государственный регистрационный номер юридического лица -1146677000326;

Дата внесения записи в государственный реестр – 14.03.2014г.

1.2 Состав и компетенция органов управления

Исполнительный орган Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Марков Денис Алексеевич	Генеральный директор

1.3 Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 97 человек. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 98 человек.

1.4 Виды деятельности, осуществляемые Обществом:
- код по ОКВЭД 25.61- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- код по ОКВЭД 46.72 – Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.
- код по ОКВЭД 23.99.6 - Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий

1.5. Общество не создавало дочерние общества.

1.6. Общество в отчетном периоде имело обособленные подразделения (далее ОПП). ОПП не имеют статус филиала или представительства, не формируют отдельную бухгалтерскую отчетность и не составляют отдельный бухгалтерский баланс, в том числе:

1.6.1. ОПП Артемовский р-н, Красная Горка - 623783, Свердловская обл., Артёмовский р-н, Артемовский г, Красная Горка ул., дом № 20А

ОПП Артемовский р-н, ДПМК - 623783, Свердловская обл., Артёмовский р-н, Артемовский г, Дегтярева ул., дом № 1А

Обособленное подразделение не является юридическим лицом, представительством, филиалом и не имеет самостоятельного баланса, а также не имеет расчетных счетов и иных счетов в банках

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с вышеуказанными Законом и Положениями.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику:
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
О ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

СНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020) (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н). Одновременно с этим утрачивают силу ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 Общество определяет СПИ для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Здания и сооружения	3-25

Машины и оборудование	1-24
Транспорт	3-11
Прочее	3-50

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Хозяйственные операции по нематериальным активам отсутствуют.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка;
- готовая продукция;
- товары;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий;

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является - номенклатурная единица.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Критерии создания резерва по сомнительным долгам:

- свыше 90 дней,
- не обеспеченная залогом,
- просроченная.

ДОХОДЫ

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от поступления денежных средств, связанные с производством продукции (работ, услуг) (далее - выручка).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

РАСХОДЫ

Порядок признания управленческих расходов: посредством суммы произведенных расходов на счет учета продаж -90 «Продажи» (метод директ-костинг). Порядок признания коммерческих расходов: посредством списания суммы произведенных расходов на счет учета продаж -90 «Продажи». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были фактически осуществлены, независимо от фактического времени оплаты денежными средствами и иной формы осуществления. Учет расходов ведется раздельно в разрезе статей затрат.

УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н, основная сумма долга по полученным от заимодавцев займам и кредитам принимается ООО «ТПК-Элемент» к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

При формировании информации на счетах бухгалтерского учета задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев - краткосрочная, задолженность, на срок более 12 месяцев - долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится

независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отчисления в резерв по сомнительным долгам являются прочими расходами (п.11 ПБУ 10/99). Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. Общество восстанавливает суммы резерва на сумму оплаты задолженности и относит на прочие доходы. Резерв на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число года на счет 96. Резервы по прочим обязательствам формируются в максимально возможной оценке, исходя из консервативного подхода.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев, и не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением *Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения 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* с 01.01.2025 года.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина 13 января 2023 года № 4н, утверждено и введено положение об инвентаризации с применением с 01.04.2025года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020) (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н). Одновременно с этим утрачивают силу ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 Общество определяет СПИ для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ

6/2020).

В связи с применением нового ФСБУ Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств;
- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. изменились на сумму амортизации в размере 23 398,82 руб.

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Здания и сооружения	3-25
Машины и оборудование	1-24
Транспорт	3-11
Прочее	3-50

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Объектов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, в составе основных средств на 31 декабря 2025 года нет. За 2025г. Обществом введено в эксплуатацию основных средств на сумму 2 486,0 тыс. рублей.

По строке 1150 бухгалтерского баланса показана остаточная стоимость всех основных средств. Показатель строки формируется как разница между первоначальной стоимостью основных средств и амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, представлена в Таблице 4.1 пояснений к балансу.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде раскрыта в таблице

Наименование показателя	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Сырье и материалы	41 769	65 366	59 353
Незавершенное производство	16 217	17 774	23 631
Товары	16 141	1 578	3 622
Готовая продукция	7 033	16 141	20 972
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	55 552	55 285	30 440
ИТОГО	**136 712**	**156 144**	**138 018**

Перед составлением отчета проведена инвентаризация товароматериальных ценностей, согласно приказа по организации.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период

Наименование показателя	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты по авансам выданным	60 376	53 171	35 365
Расчеты с покупателями и заказчиками	145 694	262 531	85 383
Расчеты с прочими дебиторами	834	1170,0	1 064
Расчеты по налогам и сборам	7 859	31,0	3 853
Резерв по сомнительным долгам	(7 017)	(41 201)	(14 117)
Итого	**207 746**	**316 903**	**125 665**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к балансу.

Обществом созданы следующие виды резервов: резерв по сомнительным долгам. Отчисления в резерв по сомнительным долгам являются прочими расходами (п.11 ПБУ 10/99). Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. Общество восстанавливает суммы резерва на сумму оплаты задолженности и относит на прочие доходы. По состоянию на 31.12.2025 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 7 017 тыс. руб. Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	*5540*	7 017	41 201	41 201	14 117	14 117	1 406
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	*5541*	7 017	41 201	41 201	14 117	14 117	1 406
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплаты)	*5542*		-	-	-	-	-
прочая	*5543*		-	-	-	-	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

Наименование показателя	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	16 004	614	5 354

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В составе прочих активов присутствуют расходы будущих периодов в сумма 267 тыс.руб. в том числе:

Расходы будущих периодов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
РБП "ЭТП ПАО НК Роснефть" на 1 год	133 736,56	133 290,78
РБП Банковская гарантия 2811296	11 495,80	67 764,70
ББП Техэксперт:Базовые нормативные документы	122 175,00	109 012,50
Итого:	267 407,36	591 892,78

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 г.	5 000
На 31 декабря 2024 г.	5 000
На 31 декабря 2023 г.	5 000

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Заемные средства Общества представлены кредитами и займами, полученными в том числе от связанных сторон (тыс.руб.)

Займодавец/ Кредитор	31.12.2024	Погашено	Получено	31.12.2025	Срок погашения займа/кредита
Краткосрочные заемные средства	**15 000,00**	**22 000,00**	**7 000,00**		
СОВКОМБАНК ПАО					
4894/ЕК2-РКЛ/23 от 01.12.2023г	15 000,00	22 000,00	7 000,00		
Итого	**15 000,00**	**22 000,00**	**7 000,00**		

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1. Пояснений к балансу.

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность на сумму 129 235 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование показателя	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	116 030	147 721	138 138
Расчеты по авансам полученным	2 679	44 935	130 205
Расчеты по налогам и вносам	10 235	28 739	20 682
Расчеты с персоналом		4 622	3 576
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	291	284	163
Итого	**129 235**	**226 301**	**292 765**

Задолженность покупателей и заказчиков нереальная к взысканию списывается с баланса по мере признания ее таковой, а также в связи с истекшим сроком исковой давности (более 3 лет). Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте отсутствует. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам – текущая.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочных обязательств Общества на 31.12.2025г. с ИП Марковым Д.А. не имеет.

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025г. включает:

Наименование показателя	на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Налог на добавленную стоимость	8 093
НДФЛ	2
Налог на имущество	10
Страховые взносы	1 773
Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных	357
Налог на прибыль	
Итого задолженность по налогам	**10 235**

Налоги в 2025 году были перечислены своевременно. Вся задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 является текущей, просроченной задолженности по налогам Общество не имеет.

15. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1. Учет при получении имущества в аренду

1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")

1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендовало в 2025 году нежилые помещения по адресам:

- Россия, Свердловская область, Екатеринбург, Белинского ул., д.54, офис 36;
- Россия, Свердловская область, Артемовский р-н, г. Артемовский, Красная Горка ул., д.20А, цех;
- Россия, Свердловская область, Артемовский р-н, г. Артемовский, Дегтярева ул., 1А, контора.

Общество арендовало в 2022 году земельные участки по адресам:

- Россия, Свердловская область, Артемовский р-н, г. Артемовский, Дегтярева ул.,1А Кадастровый номер 66:02:1703013:85. Общей площадью 28 716 кв. м.;
- Россия, Свердловская область, Артемовский р-н, г. Артемовский, Красная Горка ул.,20 А Кадастровый номер 66:02:1703004:50. Общей площадью 5 290 кв. м;

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды и иных данных.

Стоимость арендуемых помещений раскрывается в размере кадастровой стоимости, так как информация балансовой стоимости отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи

Наименование ППА	Первоначальная стоимость	Списано	Остаточная стоимость	начисленные проценты
ППА Здание конторы (185.5 кв.м.) г.Артемовский,ул.Дектярева,1А	32 110 936,50	32 110 936,50		9 815 043,64
ППА Здание нежилого назначения. Площадь: общая 331,7 кв.м	6 880 029,07	6 880 029,07		2 132 489,82
ППА Здание цеха (2038,9 кв.м.) г.Артемовский,ул.Красная Горка,д.20А	18 681 084,56	18 681 084,56		5 710 068,91

ППА Земельный участок S=28 716 м2 ДПМК 66:02:1703013:85	610 481.94	610 481,94		261 193,33
ППА Земельный участок S=5 290 м2 Красная Горка 66:02:1703004:50	112 272.51	112 272,51		48 035,56
ППА Помещение, г. Екатеринбург, ул.Белинского, д.54/Карла Маркса, д.20А, №№ 36-46, S=116,1 м2 (3 эт)	957 683,99	957 683,99		
ППА Помещение, г. Екатеринбург, ул.Белинского, д.54/Карла Маркса, д.20А, №№ 36-46, S=116,1 м2 (3 эт)	1 064 016,14	1 064 016,14		16 577,76
ППА Помещение, г. Екатеринбург, ул.Белинского, д.54/Карла Маркса, д.20А, №№ 36-46, S=116,1 м2 (3 эт)	1 170 635,94	744 950,15	425 685,79	82 414,72
Итого	61 587 140,65	61 161 454,86	425 685,79	18 065 823,74

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка за 2025 г.	902 749	798 416	104 333
В том числе: готовая продукция	560 844	501 684	59 160
Материалы			
Товары для перепродажи	267 886	223 790	44 096
Услуги	74 019	72 942	1 077

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка за 2024 г.	1 613 373	1 291 004	322 369

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	*Код*	**2025 г. (тыс.руб.)**	**2024 г. (тыс.руб.)**	**2023 г. (тыс.руб.)**
Материальные затраты	*5610+5665*	615 935	981 251	710 629
Расходы на оплату труда	5620	93 014	102 440	82 381
Отчисления на социальные нужды	5630	21 665	22 353	17 419
Амортизация	5640	28 157	22 907	20 135
Прочие затраты	5650	147 466	323 655	158 190
Итого по элементам	5660	904 510	1 452 605	714 647
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670			
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	10 664	10 689	
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**915 174**	**1 463 296**	**967 302**

Прочие доходы

Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)	2025г. (тыс.руб)	2024г. (тыс.руб)
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	891.1	43 447,0
Доходы от услуг хранения	87,5	
Выручка от реализации ОС		302,6
Прибыль прошлых лет		3 159,0
Восстановление резерва на гарантийное обслуживание	48 158,3	34 844,9
Прибыль (убыток) прошлых лет	1,0	53,3
Доходы от ликвидации ППА	7 623,3	
Возмещение госпошлины		
Прочие внереализационные доходы	17,1	491,2
Резервы по сомнительным долгам	60 599,0	36 812,0
Курсовые разницы положительные		290,3
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	37,5	21,1
Разницы стоимости возврата и факт. стоимости товаров		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	210,3	37,1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 445,7	5005,5
Итого :	**120 070,8**	**124 464,0**

Прочие расходы

Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)	2025г. (тыс.руб)	2024г. (тыс.руб)
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ		38 993,7
Производственные расходы прошлых периодов	150,1	3 540,1
Прочие убытки (устранение/доработка брака)		
Прочие внереализационные расходы	33,5	502,3
Расходы на услуги банков	981,3	2 615,5
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		
Списание нелеквидных товаров(материалов)	1 628,0	854,1
Реализация ОС		269,1
Ликвидация ОС	12,5	1 335,1
Резервы по сомнительным долгам	26 414,6	63 895,5
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	108,1	53,6
Курсовые разницы		
Расходы не учитываемые в НУ	12 747 ,5	8 563,3
Резерв на гарантийный ремонт	35 376,6	50 972,1
Расходы от ликвидации ППА		
Списание НДС не принимаемый в НУ	4 806,5	
Убытки прошлых лет	1,0	
Госпошлина	742,1	
Представительские расходы	1 910,0	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	8 491,2	5 212,6
Итого :	**93 403,00**	**176 807,00**

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

	Оценочные обязательства и резервы	на 31.12.2025 (тыс. руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, в т.ч.:			
1	Оценочные обязательства по отпускам	3 863,7	4 329,6
Резервы предстоящих расходов прочие			
Резерв по гарантийному ремонту (ожидаемые расходы)		39 316,3	52 084,4
Итого Резервы предстоящих расходов		**43 180,0**	**56 084,4**

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ 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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.
(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	**За 2024 (тыс.руб)**	**За 2025 (тыс.руб)**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	19 672,3	2 513,4
Постоянное налоговое обязательство		
Отложенный налоговый актив (ОНА)	10 786,3	418,6
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	11 465,7	2 152,4
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	22 452,1	8 075,3

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные – 19 386 тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) – 2 849 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025 (тыс.руб.)	на 31.12.2024 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения за год	10 054	98 361	7 634
Совокупный финансовый результат периода	1 010	79 235	7 385

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о выданных связанным сторонам и полученных от них займах пункте 11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По операциям со связанными сторонами цены определялись на коммерческих условиях.

Продажи и прочие доходы от операций со связанными сторонами за 2025 год

Продажи и прочие доходы от операций со связанными сторонами	Сумма операций за 2025 год (без НДС) (тыс. руб.)
ООО ТПК (ИНН 6673240159)	
Продажа ТМЦ	7 549,4
Продажа товаров, готовой продукции	126 699,0
Итого:	134 248,4
ЗАО «Водолей»(ИНН 7203016986)	
Продажа ТМЦ	
Продажа товаров, готовой продукции	60 966,3
Итого:	**60 966,3**

Арендованное имущество со связанными сторонами:

Арендованное имущество	Сумма операций за 2025 год (без НДС) тыс.руб.
ИП Марков Д.А.	25 364,8
Итого:	**25 364,8**

Закупки и прочие расходы от операций со связанными сторонами за 2025 год

Закупки и прочие расходы от операций со связанными сторонами	Сумма операций за 2025 год (без НДС) (тыс. руб.)
ООО ТПК-СИСТЕМА (ИНН 6685176042)	
Прочие общехозяйственные услуги	23 400,0
ООО ТПК (ИНН 66732401059)	
Приобретение ТМЦ	216 269,4
Производственные услуги	1 714,7
Приобретение ОС	
ЗАО «Водолей»(ИНН 7203016986)	
Приобретение ТМЦ	48 729,8
Производственные услуги	
Итого:	**290 113,9**

Размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу в 2025году:
- заработная плата начислена в сумме 2 502,1 тыс. руб.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике

также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не участвует в судебных разбирательствах.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования ЦБ РФ, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство считает, что сложившиеся обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В первую очередь, это связано со следующими последствиями санкционной политики в отношении Российской Федерации:

- снижение курса рубля;
- затруднение с импортом товаров/сырья и материалов;
- повышение ставок по привлечению заемных средств.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества в условиях существенной неопределенности:

- поиск новых поставщиков товаров/сырья и материалов (из Российской Федерации и стран, которых не коснулась санкционная политика);
- увеличение доли авансов со стороны заказчиков;
- пересмотр маркетинговой политики;
- пересмотр прайс-листа на продукцию в сторону увеличения цен;
- получение финансовой помощи со стороны собственников компании.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на

текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Механизм управления рисками

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

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск - риск, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Общество не оказывает услуги за средства, деноминированные в иностранной валюте. Валютный риск отсутствует.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

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. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2024г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

2. Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

2.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

2.1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2.2. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как высокая, и рассматриваем эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет

свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Общество как несущественные.

Руководитель Марков Денис Алексеевич
12 марта 2026 г.