

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.**

**ООО «Ростовский литейный завод»  
за 2025 год**

В данных Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств за 2025 г в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

## **1 Общие сведения об организации:**

### **Сведения об организации**

- 1.1 Полное наименование организации: ООО «Ростовский литейный завод» (далее по тексту Общество) учреждено в 2003 году.  
Сокращенное наименование: ООО «РЛЗ»
- 1.2 Общество зарегистрировано по адресу: - 344029, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д. 2д, помещ. 306
- 1.3 Фактический адрес: - 344029, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д. 2д, помещ. 306
- 1.4 ОГРН 1036166009197
- 1.5 ИНН 6166047452
- 1.6 Обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс: склад ГП 1 ОМТСил, 344019, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Менжинского ул., дом 2д, КПП 616645003.
- 1.7 Уставный капитал Организации составляет: 70 070 тыс. руб.
- 1.8 Учредители на 31.12.2024 г.:  
Удас Д. А. – 23 356 тыс. руб.;  
Бабкин К.А. – 23 356 тыс. руб.;  
Рязанов Ю.В. – 23 357 тыс. руб.
- 1.9 Свидетельство о регистрации серия № 61 номер 001302156 дата 05.05.2003г. выдано Инспекцией МНС России по Первомайскому району г. Ростова-на-Дону; Свидетельство о постановке на учет серия 61 номер 001293989 дата 19.05.2003г. выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Первомайскому району г. Ростова-на-Дону.
- 1.10 Среднесписочная численность за 2025 г. Общества составила 608 человек.
- 1.11 Организация работ по постановке и ведению бухгалтерского учета ООО «РЛЗ» возложена на главного бухгалтера Милишенко Светлану Валерьевну.
- 1.12 Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.
- 1.13 В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Пиховкин Евгений Владимирович.

### **Виды экономической деятельности**

- 1.14 Основными видами деятельности Организации являются: 24.51 Литье чугуна; 24.52 Литье стали; 24.54 Литье прочих цветных металлов; 24.10.14 Производство гранул и порошков из чугуна или стали. 25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии; 25.62 Обработка металлических изделий механическая; 22.29 Производство прочих пластмассовых изделий; 25.73 Производство инструмента 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом; 58.13 - Издание газет, 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.
- 1.15 Другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами. Коды по ОКВЭД: 24.10.9; 24.53; 25.61; 33.11; 33.12; 46.61; 46.69.2; 46.90; 71.12.12.

### **Стандарты, по которым составлена отчетность**

- 1.16 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и

дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### Валюта отчетности

1.17 Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб. (п. 7 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

#### Связанные стороны и бенефициары

1.18 Аффилированными лицами по отношению к ООО «Ростовский литейный завод» являются:  
- Генеральный директор Пиховкин Е.В. - единоличный исполнительный орган Организации;  
- Учредители они же бенефициарные владельцы ООО «Ростовский литейный завод»:  
Удрас Дмитрий Александрович ИНН 430700340115 - 33,333% доли с 12 ноября 2019г.;  
Бабкин Константин Анатольевич ИНН 741500849007 - 33,333% доли с 9 января 2020г.;  
Рязанов Юрий Викторович ИНН 712600167530 - 33,334% доли с 9 января 2020г.

1.19 Операции в отчетном периоде со связанными сторонами не осуществлялись.

1.20 Положением об оплате труда, трудовыми договорами и другими локально нормативными актами не предусмотрены вознаграждения, выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты.

1.21 В 2025 г. в отношении связанных сторон был заключен Договор добровольного медицинского страхования № 61-МЮ-0010-25/0014 от 15.01.25 (контрагентом ПАО СК «Росгосстрах СК») на сумму 31 тыс. руб.

1.22 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в пользу основного управленческого персонала не осуществлялись.

1.23 Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось. Характер взаимоотношений со связанными сторонами – выплаты в рамках трудовых отношений, выплата дивидендов. Всего произведено выплат на общую сумму 6 900 тыс. руб.

#### Аудит бухгалтерской отчетности Общества

1.24 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	Реквизиты Решения участников о выборе аудитора
ООО «Учет. Налоги. Аудит»	344092, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, пр-кт Космонавтов, д. 2е.	1256100008966	ОРНЗ 12506099365	Без номера от 20.04.2025г.

1.25 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

1.26 На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Учет. Налоги. Аудит». На проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год заключен договор от 28.07.2025 г. № 02.

#### Деловая репутация

1.27 ООО «РЛЗ» обладает современным литейно-механическим комплексом, специализирующимся на производстве металлических и пластмассовых изделий.

Ключевые особенности производственного процесса:

- Продуктовый портфель: Выпуск отливок из серого и высокопрочного чугуна, стальных и цветных металлов, а также изделий из пластмассы и порошковой металлургии.
- Технологическая база: Применение 3D-печати для создания песчаных литейных форм, автоматизированная шлифовка на Гриндере и Газоплазменная резка.
- Сопутствующие услуги: Разработка конструкторской документации для выпуска оснастки, а также техническое обслуживание и ремонт производственных систем.

1.28 Этот комплекс услуг характерен для современного предприятия, предлагающего полный цикл металлообработки и выпускающего готовые детали.

1.29 ООО «РЛЗ», одно из ведущих литейных предприятий Юга России, обеспечивает высокое качество продукции, внедряя стандарты ISO 9001:2000 для удовлетворения потребностей клиентов. Завод непрерывно модернизирует технологии, уделяя особое внимание повышению эффективности производственных процессов и укреплению деловой репутации. Это способствует поддержанию высокого уровня доверия и конкурентоспособности.

#### **Информация об оценочных обязательствах в связи с судебными спорами, в том числе налоговыми**

1.30 ООО «РЛЗ» не участвовало в судебных разбирательствах в 2025 году, будь то в качестве истца или ответчика.

## **2 Инвентаризация**

Объект учета	Дата начала проведения инвентаризации	Дата окончания проведения инвентаризации
Основные средства	с 01.10.2025 г.	по 01.12.2025 г
Материально-производственные запасы	с 01.10.2025 г	по 01.12.2025 г.
Нематериальные активы	с 01.10.2025 г	по 10.11.2025 г
Инвентаризации финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2025 г.	с 12.01.2026 г	по 27.02.2026 г.

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено. Поскольку компания обязана проходить обязательный аудит, была проведена выборочная инвентаризация при участии аудиторов. Также состоялась ознакомительная экскурсия, демонстрирующая весь процесс производства в цехе стального литья.

## **3 Основные положения учетной политики**

3.1 При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 370 «О дополнении учетной политики» от 28.12.2024 г.

- 3.2 Существенные отступления от установленных п.п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.
- 3.3 Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- 3.4 Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
- 3.5 Критерий признания существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) признаются, если величина показателя в соответствующей статье формы отчетности (баланса, отчета о финансовых результатах) составляет 7 % и более.
- 3.6 В целях исправления бухгалтерской ошибки существенной признается информация по показателю, величина которого превышает 10 % величины соответствующей статьи формы отчетности (баланса, отчета о финансовых результатах).

#### **Допущения при формировании учетной политики**

- 3.7 Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.
- 3.8 Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году производились следующие изменения учетной политики:

- а) Связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету – применение стандартов ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В обязательном порядке Общество с 1 апреля 2025 года применит ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (п. 1 Приказа № 4н).

- б) Связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: Отсутствовали.

в) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): Отсутствовали

г) Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- 3.9 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

**Основные методы учета.**

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет более 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в качестве объекта ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, осуществляется через забалансовый счет МЦ 04 из рабочего плана счетов.	п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312. п. 5 ФСБУ 6/2020
Оценка	Переоценка основных средств не производится	п. 15 ФСБУ 6/2020.
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Не приостанавливается в случае временного простоя, временного прекращения использования, консервации	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.	п.8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Обесценение ОС	Организация проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.	Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020
	Нематериальные активы	
Принятие к учету	Организация признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам	пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022 пункт 7 ФСБУ 14/2022.

	<p>НМА, с первоначальной стоимостью превышающей 100 тыс. руб.</p> <p>Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов в периоде завершения капитальных вложений.</p> <p>Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 012 «Малоценные НМА в эксплуатации»</p> <p>Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении, которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации»</p>	пункт 9 ФСБУ 14/2022.
Способ и период начисления амортизации	Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дате его выбытия.	пункты 39–41 ФСБУ 14/2022., пункт 37 ФСБУ 14/2022
Обесценение НМА	Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.	пункт 37 ФСБУ 14/2022.
	Сырье и материалы	
Принятие к учету	Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости	пункт п. 9 ФСБУ 5/2019. пп. 10, 11 ФСБУ 5/2019
Оценка списания материально-производственных запасов	<p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Средняя стоимость рассчитывается ежемесячно по каждой номенклатуре запасов.</p> <p>Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.</p>	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н), абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019

	Незавершенное производство. Готовая продукция	
Оценка	Себестоимость ГП и ПФ формируется в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. В конце каждого месяца косвенные затраты распределяются на себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов пропорционально их весу.	пункт 27 ФСБУ 5/2019. ПБУ 10/99, ФСБУ 5/2019
	Резервы	
По сомнительным долгам	На 31 декабря отчетного периода создается резерв под обесценение материалов и готовой продукции. Этот резерв формируется по каждой единице запасов, в зависимости от установленной единицы учета для конкретного вида запасов.	п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019
Оценочные обязательства в отношении ежегодных оплачиваемых отпусков и дополнительных оплачиваемых отпусков	Рассчитываются за фактически отработанное время на последний день года, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.	ПБУ 8/2010
Обесценение запасов	Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.	п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99.
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
	Учет доходов и расходов	
доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется отдельно по направлениям:		

- продажа продукции;
  - продажа товаров.
- Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение или пользование) своих активов по договору аренды отражаются в составе прочих доходов.

#### 4 Основные средства.

Учет основных средств осуществляется с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

##### 4.1 Состав основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Здания	262 634	59 822	202 812
Сооружения	22 075	10 484	11 591
Машины и оборудование (кроме офисного)	614 389	298 977	315 412
Офисное оборудование	9 271	6 839	2 432
Производственный хозяйственный инвентарь	3 013	2 103	910
Земельные участки	16 470	0	16 470
Другие виды основных средств	4 048	3 670	378
Итого:	931 900	381 895	550 005

- 4.2 В учётной политике на 2025 год установлен лимит в отношении совокупности незначительных активов 100 тыс. руб. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 частично основные средства учитываются в качестве объектов ОС и амортизируются, если данные объекты являются объектами недвижимости.
- 4.3 Контроль малоценного имущества осуществляется с применением забалансовых счетов.
- 4.4 Амортизация по правилам ФСБУ 6/2020 рассчитывается с учётом ликвидационной стоимости.
- 4.5 Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.
- 4.6 Переоценка основных средств, в проверяемом периоде не производилась.
- 4.7 Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (далее - капитальные ремонты), классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами. Критерий существенности для отнесения затрат на капитальный ремонт установлен в учётной политике в процентной доле 10% от первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств.
- 4.8 Начисление амортизации не приостанавливается в случае временного простоя, временного прекращения использования, консервации. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020, пункт 30 ФСБУ 6/2020.
- 4.9 Общество применяет в налоговом учете Инвестиционный налоговый вычет по основным средствам, которые относятся к третьей — седьмой амортизационным группам.
- 4.10 Амортизация и амортизационная премия по вновь принятым основным средствам, а также на суммы расходов на сооружение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основных средств 3- 7 групп в налоговом учете не начисляется.
- 4.11 По результатам годовой инвентаризации был пересмотрен срок полезного использования (СПИ) основных средств. Комиссия выявила объекты, условия эксплуатации которых изменились, и установила новые СПИ, что повлияет на амортизацию начиная с будущего месяца. Внесены изменения в амортизацию по основным средствам. Пересчитана амортизация за всё время их использования с учётом новых параметров. Изменения применяются альтернативно. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС, с отнесением разницы на «нераспределенную прибыль».

4.12 На 31 декабря 2025 года при инвентаризации основных средств не было выявлено признаков их обесценения. Анализ показал, что нет внешних или внутренних факторов, которые могли бы снизить их стоимость ниже балансовой. Активы функционируют должным образом, их стоимость соответствует учетным данным.

## 5 Нематериальные активы.

5.1 Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2025 года.

5.2 Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

5.3 Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансовых счетов 012 «Малоценные НМА в эксплуатации», 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

5.4 При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

5.5 Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

5.6 Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022): ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

5.7 Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.
- НМА с неопределенным сроком полезного использования: 5 лет.

5.8 Начисление амортизации: Начинается с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

5.9 Способ начисления амортизации: линейный.

5.10 Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, в отчетном периоде признаков обесценения не выявлено.

5.11 Все изменения применяются альтернативно. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА, с отнесением разницы на «нераспределенную прибыль».

5.12 Расходы на приобретение малоценных активов НМА, не достигающих установленного лимита стоимости признаются единовременно в составе затрат 2025 г.

5.13 По итогам инвентаризации 2025 года в состав НМА числятся:

Наименование	Балансовая стоимость НИОКР на начало отчетного периода (тыс. руб.)	Срок полезного использования (месяц)	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)
Неисключительное право использования программы LVMFlow CV Base 6,5 сетевая версия	2 527	47	0
Лицензия на ПО ИС «Метрология»	117	38	0
Лицензия на право использования программного обеспечения: КОМПАС-3D v23, система трехмерного моделирования	1 152	60	0
Итого:	3796	x	x

## 6 Капитальные вложения в ОС.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

№ п/п	Наименование	Дата поступления	Стоимость (тыс. руб.)	Планируемая дата ввода в эксплуатацию
1	Разработка проекта усиления подкрановых балок пом. №1	15.12.2025	370	2026 г
2	Галтовочный барабан с рамой ГБ-3. (Капитальный ремонт)	31.10.2025	251	2026 г
3	Котел газовый ИШМА 100 У2	09.10.2023	145	При выходе из строя существующего котла в ЦТЛ, будет выписан со склада и введен в эксплуатацию.
4	Здание "Цех серого чугуна", площадью 35416,1 кв.м. Литер Н Выполнение работ по разработке рабочей документации на монтаж монорельсовых путей в Здание "Цех серого чугуна", площадью 35416,1 кв.м. Литер Н)	15.03.2024	100	2026 г
5		27.05.2024	325	2026 г
6		14.06.2024	135	2026 г
7		18.12.2024	79	2026 г
8	Установка вентиляционная пылеулавливающая УВП-2000 А-ФК2	20.10.2025	113	2026 г
9	Система автоматического контроля загазованности ЦЧЛ	01.11.2024	82	2026 г
10	Здание цеха точного литья, площадью 8338,7 литер У	01.04.2024	572	2026 г
11	Здание цеха точного литья, площадью 8338,7 литер У	01.12.2025	4 949	2026 г
12	Здание участка ремонтного литья цеха стального литья, площадью 3777,2 м2. Литер	15.03.2024	293	2026 г
13		14.06.2024	135	2026 г
14	Здание "Склад кооперации", площадью 9086,5 кв.м. Литер ДЦ	06.09.2024	241	2026 г
15	Производственно-бытовое здание Общая площадь 2425,9 кв.м. инв.№ 59091209	05.02.2024	149	2026 г
16	Система автоматического контроля загазованности по метану и оксиду углерода	22.11.2023	82	2026 г
17	Модельный цех №1 Общая площадь 6293,7 кв.м.	16.08.2023	158	2026 г
18	Система очистки газо-воздушной смеси окончательного отдела ЦЧЛ (Выполнение работ по разработке проектно - сметной документации системы пылеотчистки газовойоздушной смеси в здании Цех серого чугуна (2 этап))	06.10.2023	1 675	Реализация проекта в ближайшее время не предвидится.
19	Система громкоговорящей связи ЦЧЛ	01.07.2024	50	2026 г
20	Система наружной хоз. бытовой канализации	12.09.2024	195	2026 г
33	Система учета фильтрованной воды ЦАЛиМО	24.09.2024	33	2026 г
34	Система пожарной безопасности склада кооперации	20.10.2024	95	2026 г
35	Система громкоговорящей связи ЦТЛ	16.12.2024	40	2026 г
36	Работы по организации производства	18.07.2023	32 873	После завершения

37	отливки по технологии ХТС для узлов тракторной и комбайновой техники (компонентов ведущих мостов и коробки передач)	14.10.2025	18	работ по разработке РД, будет оформлен БП. Окончание работ по разработке РД, 2025г.2026 г.
38	Капитальный ремонт Административно-бытовое здание инв.00000585	25.09.2023	4 304	Реализация проекта в ближайшее время не предвидится.
39	АВТОМАТ ДЛЯ МОДЕЛЬНЫХ ЗВЕНЬЕВ 653	31.12.2020	10	Проект контроля температуры. Реализация отложена на неопределённое время.
40	АВТОМАТ ДЛЯ МОДЕЛЬНЫХ ЗВЕНЬЕВ 653	31.12.2020	10	
41	АВТОМАТ ДЛЯ МОДЕЛЬНЫХ ЗВЕНЬЕВ 653	31.12.2020	10	
42	АВТОМАТ ДЛЯ МОДЕЛЬНЫХ ЗВЕНЬЕВ 653	31.12.2020	10	
43	АВТОМАТ ДЛЯ МОДЕЛЬНЫХ ЗВЕНЬЕВ 653	31.12.2020	10	
44	ЛЕНТОЧНЫЙ ПИТАТЕЛЬ РСМ	31.12.2020	23	
45	ЛЕНТОЧНЫЙ ТР-Р Л-471	31.12.2020	23	
46	ЛЕНТОЧНЫЙ ТР-Р РСМ	31.12.2020	23	
47	ЛЕНТОЧНЫЙ ТР-Р РСМ	31.12.2020	23	
48	ЛЕНТОЧНЫЙ ТР-Р РСМ	31.12.2020	23	
49	ЛЕНТОЧНЫЙ ТР-Р РСМ Л-890	31.12.2020	23	
50	ЛЕНТОЧНЫЙ ТРАНСПОРТЕР РСМ	31.12.2020	23	
51	ТРАНСПОРТЕР СКРЕБКОВЫЙ	31.12.2020	23	
	ИТОГО		47 692	

## 7 Бухгалтерский учет аренды

7.1 При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

7.2 Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией равномерно ежемесячно.

7.3 Раскрытие информации арендодателем

Сдача основных средств в аренду не является основным видом деятельности для ООО «РЛЗ». Процент выручки от сдачи в аренду имущества от общей выручки реализации продукции в 2025 году составил 4,5%, в 2024 – 3,5%.

Затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: арендатор проводит своими силами после согласования с арендодателем.

Срок сдачи имущества в аренду менее года. Без права выкупа или передачи в субаренду.

ООО «РЛЗ» заключает с ООО «КЗ «РСМ» долгосрочные договоры аренды, по которым предоставляет следующие объекты недвижимости и земельные участки:

1. Нежилое помещение в здании «Отдел окончательного участка цеха ковкого чугуна» (инвентарный номер 00000575), сроком на 10 лет. Договор аренды № 2021002450 от 13 мая 2021 года прошел обязательную государственную регистрацию в Росреестре. Арендная плата составляет 143 тыс. руб. в месяц, оплата производится ежемесячно.

2. Земельный участок с кадастровым номером 61:44:0021902:1057, сроком на 49 лет. Договор аренды № 2021002145 от 28 апреля 2021 года зарегистрирован в Росреестре. Арендная плата за месяц составляет 929 тыс. руб., оплата производится ежемесячно.
3. Нежилое помещение в здании «Здание корпуса алюминиевого литья» (площадь 50 027,9 кв.м, литера А, инвентарный номер 00005712), сроком на 10 лет. Договор аренды № 2019000818/32/19 от 22 февраля 2019 года прошел государственную регистрацию. Арендная плата составляет 3 199 тыс. руб. в месяц, оплата производится ежемесячно.

ООО «РЛЗ» также предлагает в долгосрочную аренду ООО «ООО «ТК РСМ»» следующее нежилое помещение.

4. Нежилое помещение в здании «Здание участка ремонтного литья цеха стального литья» (площадь 3 777,2 кв.м, литера С, инвентарный номер 00000190), сроком на 5 лет. Договор аренды № 28/102 от 1 ноября 2022 года прошел государственную регистрацию в Росреестре. Арендная плата составляет 187 тыс. руб. в месяц, оплата производится ежемесячно.

Перечень контрагентов и договоров, которым сдано имущество ООО «РЛЗ» в аренду за 2025 г.

Контрагент, номер договора	Арендованное имущество	Площадь сданных в аренду помещений, земельных участков (м <sup>2</sup> ) и оборудования (шт.)
ООО «ООО «ТК РСМ»», договор № 39/164 от 01.04.08	ЦЕХ ПОРОШКОВОЙ МЕТАЛЛУРГИИ инв. № 430, 469	610,90
ООО «ТК РСМ», договор № 28/102 от 01.11.22	Здание участка ремонтного литья цеха стального литья, площадью 3777,2 м2. Литер С, 61:44:0021902:643 инв.№ 00000190	246,30
ООО «ТК РСМ», договор № 33/15 от 01.02.23	Земельный участок №61:44:02 19 02:0049 инв.№ 105561	4,00
ООО «ТК РСМ», договор № 83/2 от 01.05.25	Здание корпуса алюминиевого литья, площадью 50027,9, литер А инв. 00005712	62,84
ООО «ЛИЦ», договор № 121/15/15 от 05.05.15	Здание цеха точного литья, площадью 8338,7 литер У, инв.№ 19	90,90
ООО «Комбинат питания», договор № 391/11 от 27.12.11	Здание "Цех серого чугуна", площадью 35416,1 кв.м. Литер Н, инв.№ 00000431	404,20
ООО «ВымпелКом», договор № 15-11/ТД/59/11 от 01.01.11	Административно-бытовое здание, площадью 4549,6 кв.м. Литер И, инв. №00000585	10,00
ООО «РПРЗ», договор № 333/15 от 25.12.15	Здание корпуса алюминиевого литья, площадью 50027,9 кв.м. Литер А инв. №5712	200,40
ООО «РПРЗ», договор № 332/16 от 01.11.16	Здание корпуса алюминиевого литья, площадью 50027,9 кв.м. Литер А инв. №5712	2 417,00
ООО «РПРЗ», договор № 61 от 01.04.18	Земельный участок №61:44:002 19 02:0019, площадью 52342 кв. м	35,00
ООО «РПРЗ», договор № 61/1 от 01.04.18	КРАН-БАЛКА Q-2Т №98 инв.00084436	
ООО «РПРЗ», договор № 34 от 01.02.23	Здание корпуса алюминиевого литья, площадью 50027,9 кв.м. Литер А инв. №5712	690,54
ООО «Оазис-Ростов», договор № 130/17 от 30.06.17	Земельный участок №61:44:0021902:1062, инв. №59091692	10,00
ООО «Оазис-Ростов», договор № 132/17 от 30.06.17	Земельный участок №61:44:02 19 02:0019 инв.№ 00105564	500,00
ООО «Оазис-Ростов», договор № 132/17 от 30.06.17	Здание Гараж, площадью 181,7 м2. Литер ЖО, инв. №00005981	70,90
ООО «Оазис-Ростов», договор № 22 от	Здание "Цех серого чугуна", площадью	21,90

01.08.22	35416,1 кв.м. Литер Н, инв.№ 00000431	
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2019000818/32/19 от 22.02.19	Здание корпуса алюминиевого литья, площадью 50027,9 кв.м. Литер А инв. №5712	18 433,00
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2019001215/64/19 от 19.03.19	Здание "Отдел окончательной обработки цеха ковкого чугуна", S=4564,5 кв.м. Литер П, инв.№575	3 144,80
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2021002450 от 13.05.21	Здание "Отдел окончательной обработки цеха ковкого чугуна", S=4564,5 кв.м. Литер П, инв.№575	394,40
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2020002994 от 17.06.20	Здание "Склад кооперации", площадью 9086,5 кв.м. Литер ДЦ, инв.№ 306	787,1
	Земельный участок №61:44:021902:0046 инв.№ 00105559	234,1
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 1323/380/11 от 13.12.11	оборудование	
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2020002035 от 28.04.20	Кран мостовой электрический общего назначения г/п Q-16/3,2 (№1) инв. 00073409	
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2021002145 от 28.04.21	Земельный участок №61:44:0021902:1057, инв. №00-000084	30 970,00
ООО «КЗ»«РСМ», договор № 2023001320 от 01.03.23	Административно-бытовое здание, площадью 4549,6 кв.м. Литер И, инв. №00000585	709,80
ООО «Металлком», договор № 16 от 01.03.22	Производственно-бытовое здание Общая площадь 2425,9 кв.м., инв. №59091209	12,30
ООО «Новая Динамика», договор № 49 от 11.09.23	Здание корпуса алюминиевого литья, площадью 50027,9 кв.м. Литер А инв. №5712	360,00

## 8 Материально-производственные запасы.

- 8.1 В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Общество не применяет ФСБУ 5/2019.
- 8.2 Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.
- 8.3 Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.
- 8.4 Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости, средняя стоимость рассчитывается ежемесячно по каждой номенклатуре запасов. Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- 8.5 Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.
- 8.6 Готовая продукция учитывалась по фактической себестоимости на бухгалтерском счете 43 «Готовая продукция». По итогам месяца рассчитывается по прямым фактическим затратам на ее изготовление. Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции». Единицей учета готовой продукции является номенклатурный номер.
- 8.7 Спецдежда и спецоснастка со сроком использования менее 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов и учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете.

## 9 Незавершенное производство

- 9.1 Оценка незавершенного производства осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27) в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат;

## 10 Признание дохода.

- 10.1 Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным

- соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.
- 10.2 Выручка от оказания услуг, произведенных работ, признавалась для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг, выполнения работ покупателям и предъявления им расчетных документов, отражалась в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
- 10.3 Выручка от продажи продукции и оказания услуг, выполнения работ признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
- 10.4 Доходом Общества от обычных видов деятельности признавались доходы от продажи продукции.
- 10.5 Предоставление имущества в аренду признавалось доходом по прочим видам деятельности.
- 10.6 Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности: свернуто.
- 11 Порядок признания расходов.**
- 11.1 Коммерческие и управленческие расходы (п. 20 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в полном объеме учитывались в себестоимости проданной продукции и ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи». В течение месяца затраты собирались на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» в полном размере списывались в дебет счета 90 «Продажи». То есть, на последнее число месяца формировалась проводка дебет 90.08 субсчет «Управленческие расходы» или дебет 90.07 субсчет «Расходы на продажу» с кредита счетов 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу».
- 11.2 Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с ее производством.
- 11.3 Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
- 11.4 Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.
- 11.5 Расходов будущих периодов, со сроком использования менее 12 месяцев и (или) стоимостью менее установленного лимита, единовременно списываются в расходы и продолжают отражаться за балансом.
- 12 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».**
- 12.1 Общество применяло балансовый метод учета без отражения в учете ВР и ПР согласно ПБУ 18/02.
- 12.2 Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается - развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).
- 12.3 Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).
- 12.4 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации») определен в размере менее 10% в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период по определенной статье отчетности к общему итогу соответствующих данных за отчетный период.
- 12.5 Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 7 % и более.
- 13 Порядок определения величины резервов.**
- 13.1 По оплате отпусков работников создан резерв в сумме 45 656 тыс. руб., который рассчитан методом обязательств МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». В учете данная сумма отражается по кредиту счета 96 (субсчет «Резерв на оплату отпусков») и в балансе — в строке 1540 «Оценочные обязательства».

13.2 По итогам 2025 года отсутствуют безнадежные долги. Согласно ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» резерв по сомнительным долгам не создается, так как нет оснований для его формирования. Отсутствие сомнительной задолженности подтверждено инвентаризацией.

13.3 Резерв под обесценение запасов (ФСБУ 5/2019) на 31.12.2025 не корректировался, а перенесен с прошлого периода. Чистая стоимость продажи запасов осталась равной предыдущему расчету. Отсутствие признаков дальнейшего обесценения подтверждено в результате инвентаризации.

13.4 Согласно ФСБУ 5/2019, в бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение (по чистой стоимости продажи). Величина резерва, накопленная на счете 14, уменьшает показатель строки 1210.

№ п/п	Наименование запаса, подлежащего уценке	Поменклатурный номер	Ед. изм.	Количество	Цена запаса, руб.		% на который уценивается запас	Сумма запаса, руб.		Сумма уценки, руб.	Причина уценки запаса (признаки, указывающие на обесценение запаса)
					до уценки	после уценки		до уценки	после уценки		
1	Электронная карта пропуск	1002532	шт.	100,000	21,19	0,00	100%	2 119,00	0,00	2 119,00	Физический износ
2	Литники пластмасс	1003019	кг	1 408,770	20,00	0,00	100%	28 175,40	0,00	28 175,40	Физический износ
3	Стружка латуниная	1003522	кг	13,000	210,00	180,00	14,29%	2 730,00	2 340,00	390,00	Рыночная цена реализации
4	Трудовая книжка	4658383	шт.	15	137,05	0,00	100%	2055,72	0,00	2055,72	Переход на электронные трудовые книжки
Итого:				-	-	-	-	35 080,12	2 340,00	32 740,12	

#### 14 Формирование бухгалтерской отчетности:

##### Бухгалтерский баланс

14.1 В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

14.2 Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

14.3 В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев

##### Отчет о финансовых результатах

14.4 Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

14.5 Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие семь и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого Общество вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

14.6 В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет семь и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

#### **Прочие доходы и расходы**

14.7 В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто, за исключением «Процентов к получению» по строке 2320 «Процентов к уплате» по строке 2330

#### **Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

14.8 В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

14.9 В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

14.10 Денежный поток по НДС отражается свернуто в составе текущих операций. Разница между полученным от покупателей и уплаченным поставщикам/в бюджет НДС (с учетом вычетов):  
- по стр. 4119 «Прочие поступления» (если положительная);  
- по стр. 4129 «Прочие платежи» (если отрицательная);

14.11 В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

14.12 Состав денежных средств (остаток денежных средств) (п. 22 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), отраженных в Бухгалтерском балансе ст. 1250 и Отчете о движении денежных средств, отраженных на конец отчетного периода составил 32 490 тыс. руб.

14.13 Информация об операциях в иностранной валюте. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006): прочие доходы 5 120 тыс. руб., прочие расходы 2 363 тыс. руб. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006). Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006).

#### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Отчету об изменениях капитала и Отчету о движении денежных средств:**

14.14 Формируются в табличной и текстовой форме.

#### **15 Раскрытие существенных показателей отчетности.**

##### **Оценка структуры баланса.**

15.1 На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составила 1 178 083 тыс. руб.

Структура активов на 31.12.2025 г. представляла следующее:

Внеоборотные активы 720 870 тыс. руб. или 62,19 %;

Оборотные активы 457 213 тыс. руб., или 38,81 %.

Структура пассивов на 31.12.2025 г. представляла следующее:

Капитал 130 974 тыс. руб. или 11,12 %;

Долгосрочные обязательства 668 549 тыс. руб. или 56,75 %;

Краткосрочные обязательства 378 560 тыс. руб. или 32,13%.

15.2 Чистые активы.

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 130 974 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 393 714 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 386 963 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль ООО «РЛЗ» составила 40 361 тыс. руб. (стр. 1370), чистые активы — 130 974 тыс. руб. Доля нераспределенной прибыли в чистых активах равна 31%. Это говорит о том, что компания наращивает свои активы за счет накопленной прибыли. Однако эффективность использования этой прибыли для дальнейшего роста компании остается очень низкой.

Снижение прибыли вызвано уменьшением объемов производства и реализации. Сокращение выпуска продукции запускает механизм операционного рычага, который значительно влияет на нераспределенную прибыль. При уменьшении объемов производства постоянные затраты, включая налоги и зарплату, распределяются на меньшее количество продукции, что повышает себестоимость. Снижение удельной прибыли с каждой единицы продукции существенно уменьшает чистую прибыль. Нераспределенная прибыль перестает расти и уменьшается из-за убытков, в то время как стоимость добавочного и уставного капиталов остается неизменной.

#### 15.3 Основные средства.

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2 «Основные средства».

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, доработки, реконструкции и частичной ликвидации».

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») - земельные участки на сумму 16 470 тыс. руб.

#### 15.4 Незавершенные капитальные вложения.

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

#### 15.5 Иное использование основных средств представлено в табл. 2.4. «Иное использование основных средств».

#### 15.6 Нематериальные активы

Расшифровка НМА представлена в табл. 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

#### 15.7 Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. составили: 390 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

#### 15.8 Запасы:

Расшифровка в балансе статьи «Запасы» представлена в табл.4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений в сумме 410 783 тыс. руб.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ равен 33 тыс. руб.

#### 15.9 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 13 900 тыс. руб. представляет собой:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 11 465 тыс. руб.
- задолженность поставщиками и подрядчиками в сумме 1 170 тыс. руб.
- налоги, взносы в сумме 660 тыс. руб.;
- прочие дебиторы в сумме 605 тыс. руб.;

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года не формировался.

15.10 Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность и заемные средства.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 329 236 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 236 732 тыс. руб.;
- задолженность с покупателями и заказчиками в сумме 5 251 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 56 834 тыс. руб.;
- задолженность по заработной плате 30 118 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 301 тыс. руб.;

15.11 Заемные средства:

- долгосрочные – 613 950 тыс. руб.
- краткосрочные – 3 668 тыс. руб.

По строке 1410 «Заемные средства» отражена сумма ссудной задолженности – 613 950 тыс. руб.:

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2019003828 от 12.08.2019 г. – 64 250 тыс. руб. Срок погашения по договору – 09.10.2026г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2021004148 от 06.08.2021г. – 130 700 тыс. руб. Срок погашения по договору – 05.08.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2021004149 от 06.08.2021г. – 82 600 тыс. руб. Срок погашения по договору – 05.08.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2022002873 от 21.04.2022г. – 75 000 тыс. руб. Срок погашения по договору - 20.04.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2022003296 от 11.05.2022 г. – 26 400 тыс. руб. Срок погашения по договору - 11.05.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2025004305 от 20.06.2025 г. – 65 000 тыс. руб. Срок погашения по договору - 19.06.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2025005831 от 28.08.2025 г. – 20 000 тыс. руб. Срок погашения по договору - 27.08.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма ссудной задолженности на 31.12.2025 г., полученной от ООО «КЗ «РСМ» по договору займа № 2025008675 от 19.12.2025 г. – 40 000 тыс. руб. Срок погашения по договору - 18.12.2026 г. с последующим переносом срока погашения на 1 год;

- Сумма целевого займа на 31.12.2025 г., полученного по договору №123 от 05.07.2024 г., от Некоммерческой организации «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» (РФРП РО) – 50 000 тыс. руб. Срок погашения по договору 04.07.2027 г. За пользование займом уплачиваются % по ставке 3% годовых.

- Сумма целевого займа на 31.12.2025 г., полученного по договору № ДЗ-31/25 от 10.02.2025 г., от Некоммерческой организации «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» (РФРП РО) – 6 000 тыс. руб. Срок погашения по договору 10.02.2030 г.

- Сумма целевого займа на 31.12.2025 г., полученного по договору № ДЗ-31/25 от 10.02.2025 г., от Федерального Государственного Автономного Учреждения «Российский фонд технологического развития» – 54 000 тыс. руб. Срок погашения по договору 10.02.2030 г.

По строке 1510 «Заемные средства» отражена сумма % по займу, срок уплаты которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев – 3 668 тыс. руб.:

- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2019003828 от 12.08.2019 г. – 464 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 8,5% годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2021004148 от 06.08.2021. – 777 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 7,0 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2021004149 от 06.08.2022 г. – 491 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 7,0 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2022002873 от 21.04.2022 – 446 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 7,0 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2022003296 от 11.05.2022 – 157 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 7,0 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2025004305 от 20.06.2025 г. – 911 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 16,5 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2025005831 от 28.08.2025 г. – 280 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 16,5 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от ООО «КЗ «РСМ» по договору № 2025008675 от 19.12.2025 г. – 88 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 16,0 % годовых. Начисляются % ежемесячно. Уплачиваются не позднее десяти дней со дня окончания месяца.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от Некоммерческой организации «Региональный фонд развития промышленности Ростовской области» (РФРП РО) по договору ДЗ-31/25 от 10.02.2025 г., – 5 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 3 % годовых. Начисляются % за Процентный период, который начинается с 21 числа последнего месяца предшествующего квартала, и заканчивается 20 числа последнего месяца текущего квартала. Уплачиваются не позднее 20 числа последнего месяца соответствующего Процентного периода.
- Сумма % по займу на 31.12.2025 г., полученному от Федерального Государственного Автономного Учреждения «Российский фонд технологического развития» по договору ДЗ-31/25 от 10.02.2025 г., – 49 тыс. руб. За пользование займом уплачиваются % по ставке 3 % годовых. Начисляются % за процентный период, который начинается с 21 числа последнего месяца предшествующего квартала, и заканчивается 20 числа последнего месяца текущего квартала. Уплачиваются не позднее 20 числа последнего месяца соответствующего Процентного периода. Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений.

Просроченная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

15.12 Затраты на производство.

Затраты на производство отражены в сумме 1 343 214 тыс. руб.

15.13 Оценочные обязательства.

По итогам 2025г. сформирован резерв на оплату отпусков в сумме 45 656 тыс. руб.

15.14 Условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

15.15 Условные активы.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

15.16 Прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с ПБУ 18/02 и равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

В бухгалтерском балансе организации суммы отложенного налогового актива и отложенные налогового обязательства отражаются развернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%.

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

По итогам 2025 г. Общество получило чистый убыток по бухгалтерскому учету в размере (-263 822) тыс. руб. Расшифровка показателя представлена в таблице ниже:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Единица измерения: тыс. руб. (код по ОКЕИ 383)	Показатель	
Код	Порядок расчета	Сумма указать в тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения	-350 549
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	26 108
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	47 507
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	119 925
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	54 598
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-21 399
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	65 327
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	86 727
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	86 727
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	87 637
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-911
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль (убыток)	-263 822
	(А) + (5)	

По результатам годовой инвентаризации был пересмотрен срок полезного использования (СПИ) ряда основных средств. По результатам переоценки не включенных в чистую прибыль 1 082 тыс. руб.

## **16 Чрезвычайные факты.**

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.**

#### **16.1 Допущение непрерывности деятельности.**

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности:

- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление;

Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- но наблюдается снижения доходов Общества,

- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

- сотрудники не переводились на удаленную работу.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует существенная неопределенность. Общество собирается продолжать свою деятельность. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

#### **Информация о событиях после отчетной даты.**

16.2 Вся информация о хозяйственной деятельности, отраженная на счетах бухгалтерского учета и отчетности за 2025 год, отражалась на основе фактических данных, предварительные данные не использовались. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности), отсутствуют.

16.3 Выплата дивидендов не планируется.

#### **Информация по прекращаемой деятельности.**

16.4 Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99). Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

16.5 Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02). Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг. Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

16.6 Общество своевременно исполняет обязанности по выплате заработной платы.

16.7 Общество будет продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность. Плановые мероприятия на 2026 год включают в себя сохранение достигнутых объемов производства и сбыта.

16.8 В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития Общества осуществляются инвестиции в разработку и освоение в производстве новых изделий, по направлению технического перевооружения производства, за счет собственных средств (в том числе с привлечением кредитов).

16.9 В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Общество осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками урегулируются в ходе текущей деятельности.

16.10 Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

16.11 Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### **Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.**

16.12 Общество не являлось учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

#### **17 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.**

Хозяйственная деятельность организации потенциально может быть подвержена следующим существенным группам рисков:

##### **17.1 Финансовые риски:**

- коэффициент финансового рычага равен 7,99, указывает на то, что на каждый рубль собственных средств приходится 7,99 рублей заемных. Такое значение является крайне высоким и свидетельствует о значительной зависимости от кредиторов. Но в настоящее время предприятие нуждается в значительных капитальных инвестициях для модернизации производства, что необходимо для его дальнейшего развития.

- коэффициент финансовой устойчивости в 0,68 считается неудовлетворительным и говорит о сильной зависимости от заемных средств. Для ООО «РЛЗ» это указывает на значительную долю долгосрочных кредитов или существование долгосрочных задолженностей.

##### **17.2 Рыночные риски:**

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности = 54 для производственного предприятия — это чрезвычайно высокий показатель, свидетельствующий о сверхбыстром взыскании долгов (менее 7 дней). Это говорит об очень строгой кредитной политике, минимальных рисках неплатежей и предоплатной системе расчетов, что эффективно для ликвидности.

- коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности составляет 4,73. Этот показатель отражает эффективность выполнения обязательств перед кредиторами и скорость погашения задолженности. В результате расчетов период погашения задолженности составляет около 76-77 дней ( $360/4,73$ ). Это свидетельствует о разумном использовании предоставляемых отсрочек.

- коэффициент оборачиваемости материальных запасов -3,25 для производственного предприятия означает, что запасы за год полностью оборачиваются примерно 3,25 раза. Этот показатель свидетельствует о гармоничной работе без излишков или недостатка.

##### **17.3 Риски ликвидности:**

- коэффициент абсолютной ликвидности 0,10 означает, что компания может немедленно погасить лишь 10% своих краткосрочных обязательств за счет денежных средств. Это указывает на низкую способность компании оперативно рассчитаться по долгам. Предприятие имеет ограниченный объем свободных денег.

- значение коэффициента критической (быстрой) ликвидности 0,12 для производственного предприятия критически низкое. Это указывает на острую нехватку ликвидных средств, риск неспособности погасить текущие обязательства в срок.

- коэффициент текущей ликвидности, равный 1,37, показывает, что у ООО «РЛЗ» достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств (на каждый рубль обязательств приходится 1,37 рубля активов). Это значение находится в пределах нормы (выше 1).

- коэффициент общей платежеспособности – 0,13. Показатель ниже нормы, что свидетельствует о значительной долговой нагрузке компании и недостатке собственных средств для погашения обязательств.

Вывод: У ООО «РЛЗ» удовлетворительное общее состояние текущей ликвидности. Компания активно работает над улучшением оборачиваемости дебиторской задолженности, оптимизирует управление запасами, сокращая их объём, и привлекает краткосрочные финансовые ресурсы для выполнения срочных обязательств.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями. Финансовая устойчивость компании оценивается на конкретную дату, а не за определённый промежуток времени. Общество имеет возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества. По итогам 2025 г. Общество имеет положительный денежный поток по текущей деятельности. Даже в сложных текущих условиях компания грамотно управляет оборотным капиталом, дебиторской и кредиторской задолженностью. Для повышения устойчивости ООО «РЛЗ» ведет работу по оптимизации постоянных расходов, пересматривает маркетинговую стратегию для восстановления объемов продаж и загрузки мощностей.

В 2026 году компания завершает выполнение запланированных бизнес-проектов, что окажет влияние на её текущую деятельность. Кроме того, в этом же году ООО «РЛЗ» намерено увеличить выпуск продукции на 28%, чтобы компенсировать снижение объёмов производства в 2025 году.

#### **18 Перечень сегментов**

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **19 Прочая информация**

##### **19.1 Льготное финансирование с целью реализации бизнес-проектов**

С целью реализации Обществом запланированных бизнес-проектов осуществлен комплекс мероприятий по привлечению льготного финансирования, предоставляемого Фондом развития промышленности (ФРП) и Региональным фондом развития промышленности Ростовской области (РФРП РО) на нижеследующих ключевых условиях:

Привлечение льготного финансирования	Сумма в тыс. руб.	Год поступления
Заем РФРП по программе «Проекты развития»	50 000	2024 г
Заем ФРП+ РФРП по программе «Комплекующие изделия»	60 000	2025
Итого	110 000	

В период с 2024 по 2025 годы на реализацию проектов было выделено:

Заемные средства составили 78 566 тыс. рублей, а собственные вложения — 19 229 тыс. рублей.

На 31 декабря 2025 года остаток неизрасходованных заемных денег достиг 31 434 тыс. рублей.

Планируется использовать эти средства в рамках завершения реализации бизнес-проектов в 2026 г.

Реализация данных бизнес-проектов направлена на развитие производственной системы Общества путем обновления основных фондов и усовершенствования текущих производственных процессов. Это приведет к повышению производительности и автоматизации, снижению затрат, уменьшению брака и, как результат, увеличению доходности Общества.

На конец 2025 года степень реализации бизнес-проектов по объему израсходованных средств достигла 75%. В первом квартале 2026 года планируется полное освоение льготных займов с последующим вводом в эксплуатацию приобретенного оборудования.

Общество своевременно и в полном объеме выполняет обязательства по обслуживанию этих займов.

19.2 Информация об экологической деятельности за 2025 год.

Производственный экологический контроль (ПЭК) за соблюдением нормативов выбросов загрязняющих веществ в атмосферу проводится регулярно. Согласно утвержденному плану-графику, проверки осуществляются как ежеквартально, так и ежегодно. В рамках договорных обязательств аккредитованная организация провела оценку соответствия выбросов установленным нормам. Стоимость услуг, оказанных в рамках этого договора, составила 75 тыс. рублей.

Ежегодно аккредитованная организация оценивает эффективность работы пыле-газоочистных установок. (Федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха» от 04.05.1999 № 96-ФЗ.)

Ежегодно на утилизацию Федеральному государственному унитарному предприятию «Федеральный экологический оператор» поступают опасные отходы I-II класса, включая ртутные и люминесцентные лампы, которые утратили свои потребительские свойства. На обработку таких отходов, относящихся к I классу опасности, было выделено 101 тыс. рублей.

Ежемесячно отходы III-V класса опасности, возникающие в процессе работы предприятия, передаются на утилизацию и нейтрализацию в специализированную компанию, имеющую соответствующую лицензию (ООО «Южный город»). На основании заключенного договора в ООО «Южный город» для обезвреживания и утилизации были переданы отходы производства III-V классов опасности, на что было потрачено 5 499 тыс. руб. Для транспортировки этих отходов на полигон ООО «Южный город» используется собственный транспортный парк предприятия, при этом строго соблюдаются экологические и санитарно-эпидемиологические нормы.

Твёрдые коммунальные отходы (ТКО) отправляются на полигон Федерального регионального оператора (ООО «Экоцентр») ежемесячно по мере накопления. На договорной основе в ООО «Экоцентр» переданы ТКО IV класса опасности (несортированный мусор от офисных и бытовых помещений организаций), затраты составили 435 тыс. руб.

Транспортировка ТКО на полигон Федерального регионального оператора осуществляется специализированным транспортом ООО «Оазис-Ростов». Затраты на транспортировку составили 182 тыс. руб. согласно договору.

ФГБУ «Северо-Кавказское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» предоставляет, анализирует и использует в работе специализированную гидрометеорологическую информацию о состоянии окружающей среды (прогнозы неблагоприятных метеорологических условий, НМУ). Эта информация необходима для проведения мероприятий по снижению выбросов загрязняющих веществ. Стоимость услуг в 2025 году составила 439 тыс. руб.

В периоды неблагоприятных метеорологических условий юридические лица обязаны проводить мероприятия по снижению выбросов вредных веществ в атмосферный воздух. Это предусмотрено Приказом Минприроды России от 26.11.2025 N 651 «Об утверждении требований к мероприятиям по снижению выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в периоды неблагоприятных метеорологических условий и их проведению при поступлении общих прогнозов неблагоприятных метеорологических условий или специализированных прогнозов неблагоприятных метеорологических условий».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду — выбросы загрязняющих веществ в воздух стационарными источниками — за 2025 год составила 18 тыс. руб., согласно годовому отчёту Декларации за НВОС 2025 года.

Информация об экологической деятельности организации раскрывается согласно требованиям, указанным в письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01. В частности:

- Оценочные обязательства не формировались.
- Финансирование экологической деятельности за счёт государственных, частных, неправительственных и международных организаций не осуществлялось.
- Капитальных вложений не было.

Текущие расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, включают:

- Закупка системы пылеочистки фильтр «ТОРНАДО-24» на сумму 650 тыс. руб. на основании договора с ООО «РЛТ».
- Закупка системы пылеочистки Циклон групповой ЦН-15 804П на сумму 814 тыс. руб. на основании договора с ООО «АКВЕНТ».
- Ремонт системы аспирации «Сито полигональное» на сумму 1 200 тыс. руб. на основании договора с ИП Солтыгов.

Макулатура (отход V класса опасности) была передана ИП Приходько А.В. на сумму 8 тыс. руб. на основании договора как вторичное сырьё.

ООО «Оазис-Ростов» в 2025 году провела валку деревьев с обрезкой веток на основании договора. Затраты на эти работы составили 755 тыс. руб.

Заёмные средства на осуществление экологической деятельности не привлекались.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Е.В. Пиховкин

ДАТА 24.02.2026

