

Пояснения к бухгалтерской балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. ООО «МТМ»;
- 1.2. 347360, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. 8-я Заводская, 23
- 1.3. Дата государственной регистрации – 15.01.2003 г.
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 350 человек и распределяется по отделам и службам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2025 г.
Дирекция	19
Служба маркетинга	7
Конструкторское бюро	8
ОТД и Технический отдел	12
Бухгалтерия	4
ОК	1
Отдел закупок	11
Отдел внешней кооперации	1
СОК	8
ПРБ	8
ПБО	1
Складское хозяйство	15
Термозаготовительный отделение	25
Начальники отделений	10
ССО №1.1	25
ССО №1.2	22
ССО №2.1	24
ССО №2.2	30
Отделение упаковки и отгрузки	10
Отделение дробеструйной обработки	12
Служба эксплуатации	21
Механическое отделение	33
АХО	42
Юридический отдел	1
ИТОГО:	350

В 2025 году ООО «МТМ» подлежит обязательному аудиту.

Данные об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «АудитС» ОРНЗ 12606020291; ИНН 6143103728.

1.5. Состав учредителей и их доля в уставном капитале.

Учредители предприятия владеют уставным капиталом напрямую и являются конечными бенефициарными владельцами. Согласно требованиям законодательства, бенефициарным владельцем признается физическое лицо, владеющее более чем 25% уставного капитала. В данном случае бенефициарными владельцами являются все три учредителя:

1.5.1 Головин Алексей Алексеевич, доля в уставном капитале 30 %

1.5.2 Персидский Андрей Геннадьевич, доля в уставном капитале 40 %

1.5.3 Бетина Анна Алексеевна, доля в уставном капитале 30%.

Все они превышают порог в 25%, следовательно, являются бенефициарными владельцами компании.

1.6 Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб. что составляет 100 %.

1.7 Органами управления предприятия являются:

- собрание;
- директор.

Высшим органом управления является собрание, состоящее из участников:

1. Головин Алексей Алексеевич
2. Персидский Андрей Геннадьевич
3. Бетина Анна Алексеевна

Директор – Персидский Андрей Геннадьевич.

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности.

ОКВЭД	Вид деятельности
28.91	Производство оборудования для металлургии
25.30.2	Производство ядерных установок и их составных частей, в том числе для транспортных средств.

1.9. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.10. Изменение налоговых ставок:

Вид налога, сбора	Ставка налога в отчетном периоде	Ставка налога в предыдущем отчетном периоде	Примечание
Налог на прибыль	25%	20%	С 1 января 2025 года согласно Пункт 1 статьи 284 НК РФ Налоговая ставка устанавливается в размере 25 %
НДФЛ	13% - 22%	13%	С 1 января 2025 года пункт 1 статьи 224 НК РФ изменён Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ. Введена прогрессивная пятиступенчатая шкала НДФЛ вместо привычной плоской шкалы.

1.11. Проведена инвентаризация по приказу № 434 от 27.10.2025 года по следующим статьям затрат: ОС, материально-производственных запасов, незавершенного производства, денежных средств, расчеты по налогам и сбором, расчеты с покупателями и заказчиками. Результаты инвентаризации отражены в описи от 01.11.2025: № 00БП-000001, № 00БП-000002, 00БП-000003, 00БП-000004. Инвентаризация проведена на 01.11.2025г.

1.12. Аффилированные лица.

Аффилированное лицо – это человек, имеющий большое влияние на деятельность компании. Слово происходит от английского «affiliation», обозначающего «присоединение, связь». Иными словами - этот термин обозначает людей и организации, которые могут влиять на важные для компании решения. **Таким образом следует заключение - аффилированные лица у компании ООО «МТМ» имеются в виде учредителей.**

1.12. **Предприятие дочерних, зависимых обществ, связанных лиц не имеет. Операции со связанными сторонами не осуществлялись.**

1.13. Основные события

Вид события после отчетной даты	Примечания
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:	
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	нет
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	нет
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован	нет
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	нет
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	нет
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	нет
События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:	
Принятие решения о реорганизации организации	-
Приобретение предприятия как имущественного комплекса	-
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	-
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	-

2. Основные элементы учетной политики

Положение учетной политики в «новой редакции» /вновь введенное/ исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
Не изменялись	Не изменялись	нет

Учетная политика организации на 2025г. утверждена приказом № 688 от 28.12.2024г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету **«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008**, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета **6/2020 "Основные средства"** и **26/2020 "Капитальные вложения"**, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Организация принимает транспортно-заготовительные расходы по доставке товарно-материальных ценностей до склада к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (ст. 320 НК РФ).

Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»**, утверждённым Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям **ПБУ 14/2007 и ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ**, срок эксплуатации которых превышает один год. Активы, вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве нематериальных активов, только если их первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.

3. Пояснения к Отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», на основе образцов форм, приведенных в приложениях № 3-8 к нему.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма №1):

Строка	Остаток в отчетности на начало 2025 года	Остаток в отчетности на конец 2024 года	Причина расхождений
	Переоценки не было	Переоценки не было	Расхождений нет

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» - 169 219 тыс.руб., в том числе:

Объекты	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Здания и сооружения	64 504
Машины и оборудование кроме офисного	32 560
Офисное оборудование	399
Транспортные средства	17 414
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,00
Земельный участок Земельный участок ул.9-я зав,39, 22222628	2 566
Незавершенное строительство	51 776
ИТОГО:	169 219

3.1.2 К строке 1150 «Незавершенное строительство» - 51 776 тыс.руб. в том числе:

Виды объектов (сч. 08)	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Расходы на приобретение объектов недвижимости, строительство сборочного цеха, помещение №1, открытый склад навес, тыс. руб.	26 746	45 227	20 196	51 776
Расходы на приобретение земельных участков	нет	нет	нет	нет

Расходы на выполнение НИОКР				
Приобретение оборудования, не требующего монтажа, тыс. руб.	6 695	6 831	13 526	0
Приобретение оборудования, требующего монтажа, тыс. руб.				
Эксплуатируемые объекты недвижимости, находящиеся в процессе регистрации	нет	нет	нет	нет
ИТОГО				51 776

3.1.3 К строке 1180 «Отложенные налоговые активы»:

Вид актива	Сумма, тыс.руб	Дата возникновения	Срок погашения	Примечание
Налог на прибыль Приобретенные права требования	2 193	31.12.2025г.	31.12.2026	Разница между бухгалтерским и налоговым учетом

3.1.4 К строке 1210 «Затраты в незавершенном производстве»:

Вид деятельности	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Производство оборудования для металлургии	89 118	1 234 654	1 227 414	96 358

Удельный вес незавершенного производства от объема портфеля договоров составляет 19,85% (96 357 962 / 485 413 259 руб. без НДС)*100%. Норма в машиностроительной отрасли данного показателя не более 20%. Таким образом показатель в норме.

3.1.5 К строке 1230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты»:

Наименование должника и вид обязательства	Сумма задолженности	Срок погашения по условиям договора	Примечание
Производство оборудования для металлургии	нет	нет	-

3.1.6. К строке 1230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»:

Наименование должника и вид обязательства	Сумма задолженности (тыс.руб)	Примечание
Счета 71,73,76,60,62,68,79, 68	490 740	Расчеты с покупателями и заказчиками- 465 552 тыс. руб., прочие расчеты – 4 896 тыс. руб., расчеты поставщиками и подрядчиками – 5 250 тыс.руб., расчеты по налогам и сборам – 15 042 тыс.руб.

3.1.6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Контрагент	Сумма задолженности (тыс.руб)	Примечание
КРАШЕР ООО ЗЧГО	3 765	Оплата аванса 30% по счету № 230 от 23.12.25г. за плиты ЧХ-1. Ориентировочная дата поставки 02.03.2026г.
ЗАВОД СПЕЦИАЛЬНОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ ООО	384	Оплата 20% по сч.№ 336 от 04.12.25г. за поковки. Дата поставки 19.01.2026г.
НЕВА-РЕДУКТОР ООО	328,5	Оплата 50% по счету № 196 от 19.12.2025г. за редуктор Ц2-350-40-32. Дата поставки 26.01.2026г.
ЭЛЕКТРОПОСТАВЩИК ООО	196	Оплата по счету-договору № ЭП183437 от 29.12.2025г. за электродвигатель крановый МТКН 111-6 Б01 ВЭ 510-5 3,5 кВт 918 об/мин 2/3 IM 1002. Дата поставки 14.01.2026г.
ПРОМТЕХНОЦЕНТР ТД ООО	140	Оплата 50% по счету № 1158 от 02.12.25г. за заготовки втулки барабана, заготовки втулки для конуса. Дата поставки 27.01.2026г.
Прочие	437	Дата поставки в течение 1 квартала 2026 года
ИТОГО	5 250	

Неликвидные, невостребованные товарно-материальные ценности по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. Резерв под снижение стоимости запасов не формировался, поскольку имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, исходя, из срока приобретения, текущая рыночная стоимость их не уменьшилась.

Дебиторов в отношении которых осуществлялась процедура банкротства не было.

На отчетный период не было выявлено признаков, свидетельствующих о вероятном ухудшении качества дебиторской задолженности, которая могла бы потребовать создания резерва по сомнительным долгам. Анализ дебиторской задолженности показал, что все обязательства клиентов своевременно исполняются, просроченная задолженность отсутствует или носит незначительный характер и не требует оценочных корректировок. Оценочные обязательства, включая резерв по сомнительным долгам и резерв по отпускам, не создавались ввиду отсутствия оснований для их формирования.

3.1.7. К строке 1250 «Денежные средства»:

Касса	Денежные эквиваленты в т.ч. Расчеты векселями третьих лиц	Средства на рублевых счетах (тыс.руб.)	Средства на валютных счетах		
			Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте (EUR)	Сумма в валюте РФ,руб.
0	0	20 479	0	0	0

3.1.7.1. К строке 1370 «Нераспределенная прибыль» :

На 31.12.2025 нераспределённая прибыль составляет – **735 613**. В 2025 году было начислено дивидендов на сумму **84 200**.

3.1.7.2 К строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов):

На 31.12.2025 г. остаток по счету 55 «Специальные счета в банках» в составе финансовых вложений составил 140 000 тыс. руб. (в 2024 г. — 595 000 тыс. руб.), что соответствует уменьшению на 455 000 тыс. руб.

Снижение объема финансовых вложений обусловлено следующими факторами:

- уменьшением поступлений от реализации продукции вследствие снижения выручки;
- перенаправлением денежных средств на финансирование строительства сборочного цеха;
- погашением штрафных санкций в соответствии с постановлением № 3-360/2025;
- обеспечением наличия материальных ресурсов, необходимых для поддержания производственного цикла.

Соответствие ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

Финансовые вложения, представленные депозитом на счете 55, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения (срок размещения — менее 12 месяцев), поскольку средства размещены на депозитных счетах с возможностью досрочного изъятия без существенных потерь.

На отчетную дату не выявлено признаков обесценения — депозит размещен в банке, входящем в систему страхования вкладов, с надежностью не ниже уровня «А» по рейтингу ЦБ РФ.

Финансовые вложения не передавались в залог, не обременены третьими лицами и не являются предметом спора.

Согласно ПБУ 19/02, финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе. В отчетном периоде проценты по депозиту признавались в составе прочих доходов.

Залоговое имущество у ООО «МТМ» отсутствует, т.е компания не имеет активов, находящихся в залоге, что подтверждается сведениями с забалансового счёта 009.

3.1.8. К строке 1410 «Займы и кредиты» - 0 (расчеты по долгосрочным обязательствам):

Вид обязательства	Сумма задолженности	Срок погашения	Примечание
2126/РД-РКЛ/23 от 28.11.2023	-	Ноябрь 2028	Кредит на строительство объекта недвижимого имущества погашен досрочно.

Согласно **пункту 2 ПБУ 12/2010, расходы по процентам** — это расходы, связанные с привлечением заемных средств, включая проценты по кредитам, займам, депозитам, а также иные расходы, прямо связанные с привлечением заемного капитала (например, комиссии за обслуживание, страхование и т.п.). **Расходы по процентам, предусмотренные ПБУ 12/2010, отсутствовали, так как заемные средства не привлекались.**

3.1.9. К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:

Вид обязательства	Сумма (тыс.руб.)	Дата возникновения	Срок погашения	Примечание
Материалы, незавершенное производство, спец одежда, основные средства	4 142	31.12.2025 г.	31.12.2026г.	

3.1.10. К строке 1510 «Займы и кредиты» (расчеты по краткосрочным обязательствам):

Вид обязательства	Сумма задолженности	Срок погашения	Примечание
Краткосрочный займ-кредитная линия	нет	нет	нет

3.1.11.К строке 1520 «Прочие кредиторы»:

Наименование статьи затрат	Сумма задолженности	Срок погашения по условиям договора
Авансы полученные (без НДС)	162 572	Дата отгрузки готовой продукции заказчику
Расчеты по налогам и сборам	49 956	в течение 1 квартала 2026года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 874	в течение 1 квартала 2026 года
Прочие расходы	41 284	в течение 1 квартала 2026 года
ИТОГО	279 686	

В составе прочих расходов за 2025 год отражены следующие существенные суммы:

- ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЮСТИЦИИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ - 29 900
- Смоляр Владислав Владимирович – 3 908
- НЕГАБАРИТИКА ООО – 1 860
- Долгих Светлана Львовна – 786
- ФАСТ ГРУПП ООО – 601
- Прочие – 4 229

Административный штраф в размере 80 млн. рублей, наложенный мировым судьей судебного участка № 1 Орджоникидзевского района г. Магнитогорска 24.07.2025 за нарушение, предусмотренное ч. 3 ст. 19.28 КоАП РФ, был исполнен в большем объеме, а именно на 63%. Оставшаяся сумма в размере 29.9 млн. рублей отразилась в качестве кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. по строке 1520 №«прочие кредиторы».

По состоянию на 15.01.2026 года штраф полностью погашен.

3.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Ниже приводятся пояснения к существенным показателям:

3.2.1. К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг»:

Основные виды деятельности	За отчетный 2025 год	За предыдущий год 2024	Примечание
Производство оборудования для металлургии без НДС	1 535 410	1 797 218	Снижение выручки произошло за счет падения спроса на рынке машиностроения, что подтверждается данными МинЭкономРазвития, Росстата, а также за счет снижения цен на производимую продукцию. Отгружено продукции в натуральном выражении в 2024 году – 3 195 тн., в 2025 году – 3 334 тн.

3.2.2. К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг»:

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Полученная от деятельности на территории РФ	1 512 279	1 797 218	Снижение спроса
Экспортная выручка	23 131	135 663	Снижение спроса
Выручка от продажи работ, услуг, местом оказания которых не является РФ	нет	нет	-

3.2.3. К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг»:

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Оплата денежными средствами	1 535 410	1 797 218	
Оплата векселями, полученная от заказчиков за отгруженную продукцию	0	0	

3.2.4. К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»:

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Производство оборудования для металлургии	1 213 181	1 277 695	Увеличение себестоимости в

Удельный вес себестоимости продаж в объеме выручки	79%	71%	стоимостном выражении за счет снижения цен на оборудование.
--	-----	-----	---

3.2.5. К строке 2100 «Валовая прибыль»:

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Производство оборудования для металлургии	322 229	519 523	Снижение прибыли на 197 294 тыс.руб.

3.2.6. К строке 2210 «Коммерческие расходы»:

Статьи затрат	За отчетный год		За предыдущий год	
	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %
Транспортные расходы и таможенные сборы	39 117	3,2%	50 007	3,9%

3.2.7 К строке 2220 «Управленческие расходы»:

Статьи затрат	За отчетный год		За предыдущий год	
	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %
Заработная плата АУП	139 591	69,93%	109 438	69,25%
Начисления на заработную плату АУП	41 899	20,99%	33 101	20,56%
Командировочные расходы	2 492	1,25%	1 539	0,86%
Аренда имущества (в том числе машин)	1 892	0,95%	2 030	0,54%
Услуги связи	338	0,17%	345	0,21%
Амортизация основных средств	1465	0,73%	1 487	0,92%
Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений, оборудования и иного имущества, ТС	1 572	0,79%	1673	1,04%
Представительские расходы	0	0%	0	0%

Прочие расходы (в том числе: реклама - 367, материалы -2 948, монтаж системы пожаротушения - 1 854, прочие услуги на стороне - 5 203)	10 372	5,20%	11 350	6,62%
Всего:	199 621	100%	160 963	100%

3.2.8 Расходы по основным видам деятельности:

Показатель (тыс.руб.)	За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	840 386	845 989
Затраты на оплату труда	428 405	367 065
Отчисления на социальные нужды	138 260	118 758
Амортизация	16 868	15 390
Прочие затраты	44 190	56 357
Итого по основным статьям	1 468 109	1 403 559
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	-16 190	85 106
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 451 919	1 488 665

3.2.9 Расшифровка к строкам 2320— 2350:

Показатель (тыс.руб.)	За отчетный год	За предыдущий год
Строка 2320 «Проценты к получению», всего:	101 396	85 505
по депозитам	101 396	85 505
по облигациям		
по государственным ценным бумагам		
за предоставление в пользование денежных средств организации		
за использование средств, находящихся на счетах кредитной организации		
Строка 2330 «Проценты к уплате», всего:	0	123
по облигациям, акциям		
за предоставление организации в пользование денежных средств (кредиты и займы)		123

Строка 2340 «Прочие доходы», всего:	16 314	7 350
доходы от обязательной продажи валютной выручки		
доходы от реализации ОС		
доходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг		
доходы от реализации и выбытия прочего имущества	12 662	5 586
прибыль, полученная в результате совместной деятельности		
доходы от сдачи имущества в аренду		
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	17	9
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
поступления в возмещение причиненных убытков		
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде		
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности		
курсовые разницы-доходы	52	59
чрезвычайные доходы		
прочие внереализационные доходы	3 583	1 696
Строка 2350 «Прочие расходы», всего:	43 486	54 075
расходы по обязательной продаже валютной выручки		
расходы по реализации, выбытию и списанию ОС		
расходы по реализации и прочему выбытию ценных бумаг		
расходы по реализации и выбытию прочего имущества	11 461	5 125
расходы, связанные с участием в УК других организаций		
расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей		
расходы по оплате услуг кредитных организаций (в том числе банковские гарантии)	5 286	10 161
налоги и сборы	1 132	1 250
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	20	6 875
возмещение причиненного организацией ущерба		

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году		
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой разницы	0	338
чрезвычайные расходы		
прочие внереализационные расходы	25 560	30 268
курсовые разницы	27	58

Согласно **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** в 2025 году по статье 2340 «Прочие доходы» был зафиксирован доход от аренды части нежилого помещения. На 31.12.2025 г. этот доход составил 735 тыс. рублей и включён в общую сумму прочих внереализационных доходов в размере 3 583 тыс. рублей.

4. Чрезвычайные ситуации в хозяйственной деятельности предприятия.

Чрезвычайное обстоятельство хозяйственной деятельности	За отчетный год		За предыдущий год		Примечания
	Доход	Расход	Доход	Расход	
Стихийное бедствие					
Пожар	-	-	-	-	-
Авария	-	-	-	-	-
Иное	-	-	-	-	-

5. События, произошедшие после отчетной даты.

После окончания отчетного периода предприятие погасило штраф, о котором упоминалось в п. 3.1.11 пояснительной записки. Погашение было произведено в соответствии с установленными процедурами и подтверждено соответствующими внутренними документами. Эта операция не повлияла на финансовые показатели за отчетный период, но была учтена в последующих бухгалтерских проводках и раскрыта в настоящем отчёте.

6. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства по событиям в 2025 году не проводилась.

7. Участники совместной деятельности.

ООО «МТМ» договоров о совместной производственной деятельности (договоров простого товарищества) не заключало. Совместная деятельность с другими участниками отсутствует.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Предприятие не планирует прекращение деятельности, как в целом, так и ее части (прекращение использования отдельных активов путем продажи, отказа от отдельных видов деятельности).

9. Аналитические данные

9.1 Финансовый результат по году:

Вид показателя	За отчетный период	За аналогичный предыдущий период	Примечания
----------------	--------------------	----------------------------------	------------

Чистая прибыль	7,35% (112 924 тыс.руб)	15,07% (270 910 тыс.руб)	Уровень удельного веса чистой прибыли от выручки снизился по сравнению к предыдущему периоду, но сохраняется в пределах нормы.
----------------	-----------------------------	------------------------------	--

9.2 Показатели ликвидности и платежеспособности:

Вид показателя	За отчетный период	За аналогичный предыдущий период	Примечания	Пояснение
Коэффициент текущей ликвидности- К1 тл.к	1,3	1,95	Норма 1 - 2,5	показатель в норме
Коэффициент обеспеченности собственными средствами- К2	0,66	0,59	Норма 0,1 и более	показатель в норме
Коэффициент утраты платежеспособности- КУП	1,19	3,2	Не менее – 1	показатель в норме

Утраты платежеспособности не прогнозируются.

9.3. Способ расчета ликвидности и платежеспособности организации:

Текущая ликвидность (К1 тл.к)	Код строки баланса	Показатель 2025	Показатель 2024	Увеличение (+)/ уменьшение(-)
Оборотные активы всего в т.ч. : запасы, дебиторская задолженность, денежные средства на счету	1200	853 143	1 090 924	
Дебиторская задолженность	1230	490 740	245 535	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	
Краткосрочные обязательства всего: в т.ч. Заемные средства, кредиторская задолженность и пр.	1520	279 686	433 460	
Прочие обязательства	1550	0	0	
Доходы будущих периодов	1530	0	0	
Текущая ликвидность (К1 тл.к) (Строка 1200 — строка 1230 — строка 1220) / (строка 1520-1550-1530).	Норма от 1,0 до 2,5	1,3	1,95	-0,65

Коэффициент отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К2)	Код строки баланса	Показатель 2025 года	Показатель 2024 года	Увеличение (+)/ уменьшение(-)
Собственный капитал , в т.ч. уставной капитал, нераспределенная прибыль	1300	735 613	786 989	

Внеоборотные активы , в т.ч. основные средства, отложенные налоговые активы.	1100	171 412	140 150	
Оборотные активы всего в т.ч. : запасы, дебиторская задолженность, денежные средства на счету	1200	853 143	1 090 924	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К2): (стр.1300-стр.1100)/(стр.1200)	Норма не менее 0,1	0,66	0,59	0,07

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть собственного капитала, остающаяся от формирования внеоборотных активов, идет на покрытие оборотных. Нормативное значение не менее = 0,1, т.е. не менее 10 процентов оборотных средств должно быть сформировано за счет собственного капитала предприятия.

Коэффициент автономии	Код строки баланса	Показатель 2025 года	Показатель 2024 года	Увеличение (+) / Уменьшение (-)
Собственный капитал , в т.ч. уставной капитал, нераспределенная прибыль	1300	735 613	786 989	
Итог Баланса (капитал+долгосрочные обязательства+краткосрочные обязательства)	1700	1 024 055	1 231 074	
Коэффициент автономии стр.1300/стр.1700:	Норма от 0,5 до 0,7	0,72	0,64	0,08

Коэффициент автономии характеризует долю средств, вложенных собственниками предприятия в общую стоимость имущества, степень его финансовой независимости. Можно говорить об усилении финансовой автономии, 72% активов предприятия финансируются за счёт собственных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности	Код строки баланса	Показатель 2025 года	Показатель 2024 года	Увеличение (+) / Уменьшение (-)
Денежные средства	1250	20 479	10 063	
Финансовые вложения краткосрочные	1240	140 000	595 000	
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	279 686	433 460	
Оценочные обязательства	1540			
Прочие краткосрочные обязательства	1550			
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1250+1240)/ (стр.1510+1520+1540+1550)	Норма не менее 0,2	0,57	1,39	-0,82

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время (при норме не менее 0,2, т.е. не менее 20%). Показатель в норме.

Коэффициент утраты платежеспособности КУП	Показатель 2025 года	Показатель 2024 года	Увеличение (+) / Уменьшение (-)
Коэффициент текущей ликвидности на начало периода	1,95	1,95	
Коэффициент текущей ликвидности на конец периода	1,3	1,95	

Т-период в месяцах (12мес-год)	12	12	
Количество месяцев, для которых рассчитывается коэффициент	3	6	
Коэффициент утраты платежеспособности	1,19	3,2	-2,01

Коэффициент утраты платежеспособности, принимающий значение больше 1, рассчитанный на период, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия не утратить платежеспособность. Чем значение больше 1, тем лучше финансовое состояние организации.

9.4 Стоимость чистых активов ООО «МТМ»

Вариант 1

Показатели	Код строки баланса	Сумма, тыс. руб. 2025 год	Сумма, тыс. руб. 2024 год	Сумма, тыс. руб. 2023 год
Капитал и резервы	1300	735 713	786 989	618 579
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Задолженность участников по вкладам в уставной капитал	1170	0	0	0
Стоимость чистых активов (стр.1300+1530-1170)		735 713	786 989	618 579

Справочно

Показатели	Код строки баланса	Сумма, тыс. руб. 2025 год	Сумма, тыс. руб. 2024 год	Сумма, тыс. руб. 2023 год
Уставной капитал	1310	100	100	100

9.5. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) руководства составили – 54 544, 71 тыс. руб.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2025 году деятельность и бухгалтерская отчетность организации продолжают испытывать значительное влияние со стороны комплекса экономических и иных факторов.

К ним относятся, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства неизбежно сказываются на работе организации и на проведении аудита бухгалтерской отчетности.

Хозяйственная деятельность организации также подвержена потенциально существенным рискам.

10.1. Страновые и макроэкономические риски

Инфляционный риск остаётся на довольно высоком уровне, в основном из-за государственного регулирования денежной массы и уровня цен и тарифов. Прочие страновые и региональные риски оцениваются как недостаточные, чтобы рассматривать их как обстоятельства, способные существенно повлиять на деятельность предприятия. ООО «МТМ» учитывает данные риски в своей финансово-хозяйственной деятельности, но не имеет возможности на них влиять.

10.2 Финансовые риски

- **Кредитный риск** — это риск финансовых потерь организации, возникающий из-за невозможности или задержки выполнения обязательств со стороны контрагентов (заёмщиков, клиентов, поставщиков). Он измеряется размером потенциальных убытков, которые могут возникнуть, если должник не погасит задолженность в установленные сроки. Кредитный риск контролируется анализом платежеспособности контрагентов. На отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

- **Риск ликвидности** — это вероятность того, что предприятие не сможет своевременно погасить свои обязательства, что может привести к потере платёжеспособности. Снижение коэффициента текущей ликвидности по сравнению с прошлым годом на 0,65 пункта обусловлено перенаправлением средств на финансирование строительства и погашением штрафных санкций. Шаги, которые предприняты для стабилизации ситуации и увеличения уровня текущей ликвидности детально отражены в Заключении.

- **Риск изменения цен на сырьё и материалы.** Нестабильность экономической ситуации приводит к росту цен на энергоносители, материалы и производственные услуги, которые используются ООО «МТМ». Резкое повышение цен у поставщиков технологических материалов может вызвать значительное увеличение затрат предприятия, что в свою очередь отразится на общем финансовом состоянии. Кроме того, усиливается риск, связанный с поставками товаров иностранными поставщиками в силу соответствующих политических решений.

- **Валютный риск.** Поскольку в 2025 году ООО «МТМ» отгрузило на экспорт оборудования на сумму 23млн.рублей, то валютный риск оценивается как несущественный ввиду незначительной доли экспортных операций и расчетов в иностранной валюте.

- **Процентный риск.** Объектами процентного риска являются любые активы или обязательства, доход или расход, по которым зависит от уровня рыночной процентной ставки. Согласно предоставленной информации в п. 3.1.8, долгосрочный кредит был погашен досрочно. В текущем году новые заемные средства не привлекались

10.3 Производственные и имущественные риски

- **Инвестиционные риски.** Значительный объем незавершенного строительства (51,7 млн руб., п.3.1.2) с сопутствующим снижением финансовых вложений (обусловленным перенаправлением средств на стройку) является ключевым инвестиционным риском. На отчетную дату был проведен анализ объекта, пересмотрен бюджет, а также разработаны меры по его финансированию и изменению графика завершения.

Также существует повышенный риск поломок оборудования, обусловленный значительными размерами механического отделения и службы эксплуатации. Для минимизации этих рисков ООО «МТМ» проводит планово-предупредительный ремонт согласно утвержденного графика и своевременную модернизацию оборудования.

- **Риски, связанные с персоналом.** Недостаток квалифицированных сотрудников, возможные трудовые конфликты и травматизм на рабочем месте может снизить эффективность и безопасность производственного процесса. ООО «МТМ» на постоянной основе повышает квалификацию сотрудников, снижает вероятность ошибок и травматизма. Для это проводятся курсы по работе с новым оборудованием, технике безопасности и управлению проектами.

10.4 Правовые риски

Деятельность ООО «МТМ» подвержена законодательным рискам, проявившимся в виде изменений налогового законодательства (ставка налога на прибыль, НДС), которые отражены в п. 1.10, и назначения административного штрафа (п. 3.1.11). Эти события подчеркивают потенциальное влияние правовых рисков на финансовые потоки и репутацию компании. Руководство ООО «МТМ» активно управляет данными рисками посредством поддержания актуальности договоров, строгого соблюдения законодательства и своевременного ведения документации.

10.5. Управление рисками

ООО «МТМ» реализует комплексную систему мониторинга всех идентифицированных рисков, включая законодательные (изменения налогового законодательства, административные санкции), инвестиционные (незавершенное строительство) и операционные (износ оборудования). Система внутреннего контроля предприятия целенаправленно ориентирована на обеспечение финансовой устойчивости, поддержание репутации и минимизацию потенциальных потерь, что достигается через проактивное выявление, оценку и управление рисками.

Особо следует отметить, что производственная деятельность ООО «МТМ» не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Предприятие полностью соответствует требованиям российского законодательства и поэтому отсутствует риск появления непредвиденных значительных обязательств.

Заключение

Коэффициент текущей ликвидности K_1 отражает способность предприятия покрывать свои краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов — ресурсов, которые полностью оборачиваются в течение одного производственного цикла или в течение года. Данный показатель является ключевым индикатором операционной ликвидности и финансовой устойчивости в краткосрочной перспективе.

За анализируемый период наблюдается снижение коэффициента текущей ликвидности на 0,65 процентных пункта по сравнению с предыдущим периодом, что привело к его значению 1,30 (вместо 1,95). При этом оптимальный диапазон для большинства отраслей составляет 1,5–2,5, что обеспечивает достаточный буфер для покрытия обязательств без риска сбоев в обороте.

Текущее значение 1,30 попадает в зону напряжённой, но контролируемой ликвидности (1,0–1,5). Для стабилизации ситуации и восстановления устойчивости предприятия приняты стратегические меры по систематическому мониторингу денежных потоков и динамики оборотного капитала. Это включает ежедневный учёт поступлений и выплат, анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, а также оптимизацию уровней запасов. Цель — повышение коэффициента текущей ликвидности до безопасного уровня не менее 1,5.

Обеспеченность собственными оборотными средствами K_2 — один из ключевых показателей финансовой устойчивости предприятия, отражающий степень зависимости оборотного капитала от собственного капитала. Наличие достаточного объема собственных оборотных средств снижает риски финансовой неустойчивости, так как позволяет покрывать текущие активы за счёт собственных ресурсов, а не за счёт заемных средств.

Нормативное значение коэффициента K_2 — не менее 0,1 (10%), что означает, что минимум 10% оборотных активов должны финансироваться за счёт собственного капитала. Значение выше 0,3–0,5 считается оптимальным, а выше 0,7 — свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и низкой зависимости от заемных источников.

В анализируемом периоде значение коэффициента $K_2 = 0,66$, что означает, что 66% оборотных активов предприятия финансируются за счёт собственных средств. Это свидетельствует о финансовой устойчивости и достаточности собственного капитала для покрытия текущих операций.

Коэффициент утраты платежеспособности (КУП) больше 1, это значит, что компания сможет сохранить свою платёжеспособность в течение ближайших трёх месяцев.

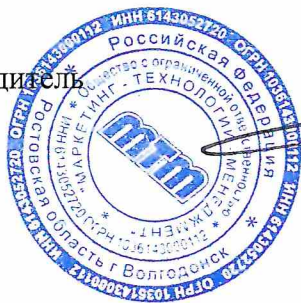
Рассчитывать коэффициент восстановления платежеспособности (КВП) необходимо в случае, если один из показателей меньше своего нормативного значения:

1. коэффициент текущей ликвидности менее 1;
2. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1.

На ООО «МТМ» вышеуказанные коэффициенты в пределах нормы, поэтому расчет КВП не целесообразен.

В целом, на основе проведенного анализа выявлено, что предприятие мало зависимо от заемных средств, что снижает финансовый риск. Структура капитала устойчива, долгосрочные инвестиции финансируются из собственных ресурсов. ООО «МТМ» имеет в достаточном объеме денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, чтобы покрыть самые срочные обязательства.

Руководитель



А.Г.Персидский