

## ПОЯСНЕНИЕ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ДОНЕЦКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» ЗА 2025г.

### 1. Общие сведения АО «ДОНЭРМ»

Полное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДОНЕЦКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»**

Сокращенное наименование : **АО «ДОНЭРМ»**

Юридический адрес: РФ, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, г.о.ДОНЕЦК, г.ДОНЕЦК, проспект ПАВШИХ КОММУНАРОВ, дом 104.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДОНЕЦКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» (далее — Общество) в соответствии с Федеральным конституционным законом от 04.10.2022 № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта–Донецкой Народной Республики», Федеральным законом от 30.09.1994г. № 52-ФЗ «О введении в действие части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) и статьей 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации, в целях обеспечения участия в отношениях гражданского оборота, обладающее гражданской правоспособностью юридическое лицо, которое имело в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа на территории Донецкой Народной Республики на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образования в составе Российской Федерации новых субъектов, на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от «15» декабря 2023 года приводит свои учредительные документы в соответствие с законодательством Российской Федерации.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДОНЕЦКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» является правопреемником ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДОНЕЦКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» (код ЕГРПОУ 00176650, зарегистрированное 30.05.2002г. Исполнительным комитетом Донецкого городского совета, перерегистрированное в ЕГРЮЛ ДНР 08.10.2014г. Республиканской налоговой инспекцией в Калининском районе г. Донецка Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики).

Общество приобретает права и обязанности российских организаций с момента внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц, при этом его личным законом (статья 1202 ГК РФ) становится право Российской Федерации.

Общество основано согласно решению исполкома Донецкого областного совета народных депутатов от 24.09.1994г., путем преобразования Государственного предприятия «Донецкий экспериментальный ремонтно-механический завод» комбината Донецкшахтострой» в открытое акционерное общество в соответствии с Указом Президента Украины от 15.06.1993г. № 210/93 «О корпоратизации предприятий».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДОНЕЦКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от «26» декабря 1995 года, другими федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, и настоящим Уставом.

## Органы управления АО «ДОНЭРМ»

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Наблюдательный совет Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Порядок формирования, компетенция и иные вопросы, связанные с деятельностью вышеуказанных органов управления, определяются Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества, соответствующими Положениями об органах управления, договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

АО «ДОНЭРМ» - предприятие машиностроительной отрасли. Занимается производством шахтных грузовых вагонеток, платформ, емкостей, предназначенных для транспортировки грузов по рельсовым путям шахт и рудников, изготовлением машин и оборудования для горнодобывающих предприятий, изготовлением металлоконструкций для предприятий строительной отрасли, ремонтом горно-шахтного оборудования.

Общество в 2025 году осуществляло деятельность согласно Уставу. Основные виды деятельности (ОКВЭД):

30.20.33 – производство несамоходных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов;

30.20.4 – производство частей железнодорожных локомотивов и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей;

28.92. – производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;

25.11. – производство строительных металлических конструкций. Изделий и их частей;

68.20. - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

46.90. – торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 112 человек, за 2024 год составила 139 человек

Общество в 2025 году вело свою деятельность в части эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности на основании уведомления №490/688-у от 04.02.2024г. об осуществлении видов деятельности из числа указанных в части 1 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», осуществление которых на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области допускается с 1 марта 2024 г. без получения лицензии.

## **2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета.**

При составлении бухгалтерской отчетности Общества, руководствовались нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. № 157н, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Целью составления бухгалтерской отчетности считать предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии и результатах деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерия 8.3. Для подтверждения достоверности данных бухгалтерской отчетности за 2025 год согласно приказу от 12.11.2025 №83 и приказу №84 была проведена годовая инвентаризация активов и обязательств. По результатам годовой инвентаризации основных средств, материальных запасов, готовой продукции, незавершенного производства излишек и недостач не выявлено. По результатам годовой инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что фактическое наличие активов и обязательств соответствует данным бухгалтерского учета и подтверждается документально.

Основы составления бухгалтерской отчетности учетная политика Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии со следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. № 157н
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказом Общества от 29.12.2022г № 1УП «Об утверждении Учетной политики»

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Существенные положения учетной политики:

### **Основные средства**

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС 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 № 204н.*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100(сто) тыс. 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. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение

которого объект будет приносить экономические выгоды. По переоцененной стоимости учитываются:

- здания, строения, сооружения;
- машины и оборудование.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

### **Нематериальные активы**

*Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.*

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в обычной хозяйственной деятельности, для достижения целей, ради которых он была создан;
- предназначен для использования более 12 месяцев ;
- способен приносить доход, при этом у компании есть определенные права на актив.

Единицей учета НМА является инвентарный объект, стоимостью свыше 100 000 руб. и срок использования которого больше 12 месяцев. При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

### **Аренда**

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

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **Запасы**

*Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются активом, если предприятие контролирует их, существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с их использованием, их стоимость может быть достоверно определена. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Приобретенные запасы зачисляются на баланс предприятия по фактической себестоимости. Себестоимость состоит из фактических расходов по приобретению запасов, их транспортировке, таможенным платежам и пошлинам и прочих расходов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

## **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность – актив, контролируемый организацией, который можно использовать для получения экономических выгод.

Дебиторская задолженность признается в случае признания выручки от продажи товаров, работ, услуг. Оценка производится по стоимости на дату отгрузки товаров или завершения выполняемых работ. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается по чистой стоимости реализации с учетом резерва сомнительных долгов. Подход к оценке дебиторской задолженности - ориентация на вероятность ее взыскания. Исходя из уровня ожидаемых потерь от актива, создается оценочный резерв. Начисленная сумма резерва отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

## **Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.*

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников

Доходы классифицируются в бухгалтерском учете по таким группам:

- доход (выручка) от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара,

выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по продукции товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам - работа принята заказчиком или услуга оказана.

Расходы общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг.

Объектом учета расходов считается продукция, работы, услуги или вид деятельности предприятия, требующие определения связанных с их производством (выполнением) расходов.

Признание расходов

Расходами отчетного периода признается или уменьшение активов, или увеличение обязательств, что приводит к уменьшению собственного капитала Общества, при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены. Расходами признаются расходы определенного периода одновременно с признанием дохода, для получения которого они осуществлены.

### **Займы и кредиты**

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров и договоров займа, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, в соответствии с условиями договоров.

### **Учет оценочных резервов**

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- резерв сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается ежегодно на дату баланса.

Резерв сомнительных долгов создается с использованием метода классификации дебиторов по срокам непогашения в следующих размерах:

- до 12 месяцев - не создается;
- свыше 12 месяцев - 50% от суммы задолженности.

### **Оценочные обязательства**

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

Общество создает следующее оценочное обязательство - оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

### **Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство**

В соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна

привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Предприятие признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в учете на отдельных синтетических счетах.

### 3. Налогообложение

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Общество уплачивает в бюджет следующие налоги и сборы:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- налог на доходы физических лиц.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

### Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2025г.

#### 4. Основные средства

Раскрытие информации по движению основных средств общества.

Для целей бухгалтерского учета ОС классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование. Амортизация рассчитывается линейным методом.

В составе строки 1110 «Основные средства бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Списана первоначальная стоимость	Списана накопленные амортизация и обесценение	амортизация		
Здания	2025г	190692	(116760)	-	-	-	(1066)	190692	(117286)
	2024г	190692	(115694)	-	-	-	(1066)	190692	(116760)
Сооружения	2025г	48785	(32624)	-	-	-	(1341)	48785	(33965)
	2024г	48785	(31283)	-	-	-	(1341)	48785	(33624)
Машины и оборудование	2025г	26284	(5972)	-	(300)	170	(3023)	26284	(8826)
	2024г	26584	(2903)	-	-	-	(3070)	26584	(5972)

Строка 1150 бухгалтерского баланса 2024г. -110704 тыс.руб  
2025г. -105143 тыс.руб.

Предприятие имеет собственные основные фонды балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2024г. – 110704 тыс.руб, на 31.12.2025г. соответственно – 105143 тыс.руб. В 2025 году основные средства не приобретались, не модернизировались, не проходили реконструкцию. На консервации находятся ОС стоимостью 19548 тыс.руб. Начисленная амортизация за 2025г. составила 5431 тыс руб. В 2025г. было списано ОС в результате ликвидации по причине физического износа и невозможностью восстановления. Первоначальная стоимость ликвидированных ОС – 300 тыс. руб. Начисленный износ -170 тыс. руб. Ликвидационная стоимость включена в состав прочих расходов и отражена в отчете о финансовых результатах за 2025г. в строке 2350. В залоге основные средства не находятся. АО «ДОНЭРМ» провело мероприятия по определению и установлению справедливой стоимости объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2025г. В результате анализа принято решение об изменении элементов амортизации, в части сроков полезного использования, а также установлено, что основные средства учитываются по справедливой стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в приложении №4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДОНЭРМ» за 2025г.

## 5. Финансовые вложения

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Списано (первоначальная стоимость)	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2025г	-	-	-	-	-
	2024г	281	-	-	-	-
Паи	2025г	--	-	-	-	-
	2024г	281	-	(281)	-	-

В 2025г. движений с финансовыми вложениями предприятие не осуществляло. В 2024г было реализовано имущественное право первоначальной стоимостью 281 тыс.руб. в уставном капитале ООО «ДОНЭРМ-КИСЛОРОД».

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложении №5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДОНЭРМ» за 2025г.

## 6. Запасы

Учет запасов ведется по фактической себестоимости. Для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках операционного цикла.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость	затраты	Списано (фактическая себестоимость)	Изменение вида(фактическая себестоимость)	Фактическая себестоимость
Сырье и материалы	2025г	6621	38801	(588)	(38715)	6119
	2024г	14340	36860	(1028)	(43551)	6621

Готовая продукция	2025г	-	-	(84995)	84995	-
	2024г	-	-	(92443)	92443	-
Товары	2025г					
	2024г	-	1159	(1159)	-	-
Незавершенное производство	2025г	7155	53663	(1333)	(46280)	13204
	2024г	6921	51556	(2429)	(48893)	7155
ИТОГО						

В 2025г. резерв под снижение стоимости запасов не создавался по причине отсутствия факторов обесценения.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в приложении №6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДОНЭРМ» за 2025г.

### 7. Дебиторская задолженность

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		По условиям договора	Резерв сомнительных долгов	поступило	погашено	На расходы	Восстановление резерва	По условиям договора	Резерв сомнительных долгов
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г	4997	(1144)	283	(565)	(149)	(106)	4566	(1038)
	2024г	5934	(1391)	429	(1357)	(9)	(246)	4997	(1144)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г	337	-	67	(44)	-	-	359	-
	2024г	440	-	44	(148)	-	-	337	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г	4610	(1144)	168	(471)	(149)	(106)	4158	(1038)
	2024г	5212	(1391)	334	(928)	(9)	(246)	4610	(1144)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г	-	-	14	-	-	-	14	-
	2024г	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025г								
	2024г	21	-	-	(21)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г	260	-	-	(260)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2025г	50	-	35	(50)	-	-	35	-
	2024г	-	-	50	-	-	-	50	-

Основные дебиторы по состоянию на 31.12.2025г.:

ГП «ДОНСНАБ» -3190 тыс. руб - за поставленную продукцию промышленного назначения  
 ГУП ДНР «Торезантрацит» - 800 тыс. руб.- за поставленную продукцию промышленного назначения. В связи с ликвидацией предприятия ГП «ДОНСНАБ» по решению собственника, задолженность в сумме 3190 тыс.руб включена в реестр кредиторов. Данные задолженности признаны сомнительными и резерв сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составил 1144 тыс. руб. В 2025г. за счет резерва была

списана задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 106 тыс. руб и отнесена на расходы в сумме 149 тыс.руб. (мероприятия по взысканию не привели к погашению задолженности).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в приложении №7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДОНЭРМ» за 2025г.

### 7.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетном счете составил:

Строка 1230 « Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

2025г. - 53 тыс. руб

2024г - 76 тыс. руб.

Денежных средств ограниченных в использовании нет.

### 8. Краткосрочные обязательства

В составе строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период( за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	погашено	Списано на доходы	
Краткосрочные займы	2025г	800	3700	-	-	4500
	2024г	-	800	-	-	800
Проценты по займам и кредитам	2025г	-	12	-	-	12
	2024г	-	-	-	-	-

Увеличение заемных средства произошло за счет получения краткосрочного займа по договору с физическим лицом. Проценты за пользование займом начислены согласно договору по ставке ЦБ РФ на 31.12.2025г.

В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период( за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			Поступило ( результате фактов хозяйственной жизни)	Погашено	Списано на доходы	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г	8767	5083	(7732)		6117
	2024г	2321	8767	(2321)	-	8767
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г	4618	14135	(4618)	-	14135
	2024г	6649	4618	(6649)	-	4618
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г	16	124	(7)	(1)	132
	2024г	26	7	(17)		16
Расчеты по налогам и сборам	2025г	742	1	(62)	-	681
	2024г	609	393	(259)	-	742
Расчеты по НДС	2025г	4046	-	(335)	-	3711
	2024г	5374	-	(1329)	-	4046
Расчеты по социальному страхованию и	2025г	651	18	(60)		609
	2024г	1599	-	(948)	-	651

обеспечению							
Расчеты персоналом по оплате труда	с по	2025г	2325	-	(351)	-	1974
		2024г	3995	-	(1669)	-	2325
Расчеты подотчетными лицами	с	2025г	-	18	-	-	18
		2024г	-	-	-	-	-
Расчеты персоналом по прочим операциям	с по	2025г	1130	-	-	-	1130
		2024г	1130	-	-	-	1130

Основные кредиторы по расчетам с поставщиками:

ООО «ЗУММ- СЕРВИС» (литейная продукция) – 1342 тыс. руб

ООО «МЗ»ЛАЗЕР» (колесо ПК) – 1670 тыс. руб.

ООО «УНИВЕРСАЛГРУПП» (ферросплавы) – 1361 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность более 60 дней в 2025г. составила 2802 тыс. руб. В 2024г просроченной кредиторской задолженности не было.

Основные кредиторы по авансам полученным:

ООО «ГОРНЯК-95» ( вагонетки) - 5132 тыс. руб.

ООО «ДОН-АЛЬЯНС» ( продукция ПТН) – 10884 тыс. руб.

ООО ФИРМА «ПРОМСТРОЙРЕМОНТ» (металлоконструкции) – 557 тыс.

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			поступило	погашено	Списано на доходы	
Резерв ежегодных отпусков	2025г	11003	7999	6226	-	12776
	2024г	11318	7445	7707	53	11003

Организацией в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» сформировано оценочное обязательство по отпускам. Оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на 31.12.2025г. составили – 9539 тыс.руб; оценочные обязательства по страховым взносам – 3237 тыс.руб.

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств раскрыта в приложении №8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДОНЭРМ» за 2025г.

## **9. Капитал и резервы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный капитал состоит из 1471029 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 16,95 рубля каждая на общую стоимость 24934 тыс.руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса:

2025г. - 24934 тыс.руб.

2024г – 24934 тыс.руб.

Строка 1340 «Накопленная доценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса:

2025г. - 39536 тыс.руб.

2024г. - 43917 тыс.руб.

По переоцененной стоимости учитываются здания, сооружения, оборудование.

Согласно приказу « Об утверждении учетной политики» предприятие проводит переоценку основных средств ежегодно. По состоянию на 31.12.2025г. при проведении мероприятий согласно приказу № 97 от 30.12.2025г. по определению справедливой стоимости основных средств изменений оценочных значений не было. Списание сумм накопленной дооценки на нераспределенную прибыль происходит ежегодно, по мере начисления амортизации по объекту основных средств. Списание на нераспределенную прибыль части дооценки в 2025г. : 4381 тыс.руб. ; в 2024г. – 7540 тыс.руб.

Строка 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса – 636 тыс. руб

В течение 2024г. и 2025 г. начисления резервного капитала не производились.

#### **10. Доходы и расходы Общества согласно Отчету о финансовых результатах за 2025г.**

В 2025 г АО «ДОНЭРМ» получило выручку от реализации продукции 115186 тыс. руб., что 1,4% меньше выручки 2024г.

В составе строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражены:

В составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражены:

Вид деятельности	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Производство несамоходных железнодорожных и прочих вагонов для перевозки грузов	82050	(65701)	106312	(89046)
Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	27012	(19294)	5005	(4557)
Прочее	6124	(4446)	5588	(4347)
Итого	115186	(89441)	116905	(97950)

В составе строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	Код	2025г	2024г
Коммерческие расходы	2210	(1925)	(2400)
Оплата труда и начисления на ФОТ		(1822)	(2347)
Расходы на сбыт продукции		(103)	(53)

В составе строки 2200 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	Код	2025г	2024г
Управленческие расходы	2220	(32542)	(32571)
Оплата труда и начисления на ФОТ		(28537)	(28207)
Амортизация		(1664)	(1664)
Электроэнергия		(589)	(413)
Охрана труда		(152)	(315)
Прочие услуги по содержанию и обслуживанию		(1600)	(1972)

Информация о расходах от обычной деятельности раскрыта в приложении №10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДОНЭРМ» за 2025г.

### **11. Прочие доходы и расходы**

В составе строки 2330 « Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	Код	2025г	2024г
Проценты к уплате	2330	(12)	(85)

Проценты начислены за пользование заемными средствами по условиям договора займа по фиксированной ставке. Ставка установлена на уровне ключевой ставки ЦБ РФ.

В составе строки 2340 « Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены: Информация по прочим видам доходов и расходов за 2025г и 2024г (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах за 2025г.) приведена в развернутом виде.

Наименование показателя	Код	2025г	2024г
Прочие доходы	2340	969	2657
Реализация иного имущества		-	918
Реализация имущественных прав		-	655
Возмещение затрат ОСФР		62	181
Оценочные резервы		-	300
Прочие доходы		907	586

В составе строки 2350 « Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	Код	2025г	2024г
Прочие расходы	2350	(4355)	(4438)
Реализация иного имущества		-	(350)
Реализация имущественных прав		-	(281)
Оценочные резервы		(2914)	(2305)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(130)	-
Имущественные налоги		(889)	(913)
Списание дебиторской задолженности		(149)	(9)
Благотворительная помощь		(17)	(332)
Услуги банков		(20)	(13)
Прочие расходы		(236)	(235)

В Отчете о финансовых результатах за 2025г. показатели строк 2340 и 2350 показаны в свернутом виде. Согласно п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными событиями, зачитываются.

### **12. Налог на прибыль**

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1

января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность. В соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. При этом стандарт предусматривает специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль. В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. На основании выше изложенного проведен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

	Временная разница	2025г	2024г	Разница
Отложенный налоговый актив	19305	4826	3560	1266
Отложенное налоговое обязательство	(71511)	(17878)	(15116)	(2762)
ОНО на амортизацию дооценки			1775	1775
Итого отложенный налог 2024г				280

Показатели налога на прибыль в «Отчете о финансовых результатах» за 2025г.

Наименование показателя	Код	2025г	2024г
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(12118)	(17882)
В том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
Отложенный налог на прибыль	2412	773	280
Чистая прибыль (убыток)	2400	(11345)	(17602)
Результат переоценки внеоборотных активов не включаемых в чистую прибыль(убыток)	2510	4381	7540
Налог на прибыль, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов не включаемых в чистую прибыль(убыток)	2530	1460	(1775)
Совокупный финансовый результат	2500	(5504)	(11837)

Текущий налог на прибыль отсутствует в виду декларирования убытков в декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Наименование показателя	На начало периода 2025г	Признание	Погашение	На конец периода 2025г
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Основные средства	144		25	119
Резерв сомнительных долгов	286		27	259
Убытки прошлых лет	4396	1171		5567
ИТОГО	4826	1171	52	5945

Изменение +/-		+1119		
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Материалы	20	19	5	6
Незавершенное производство	558	42	62	578
Основные средства	17300	1125	5	16180
	17878	1186	72	16764
Изменение +/-		+1114		
ОНО на амортизацию дооценки			(1460)	
ИТОГО отложенный налог 2025г.		773		

### **13. Прибыль (убыток) на акцию**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

В 2025 году Обществом получен убыток в размере (11345) тыс.руб. что составило на 1 акцию (-)7.71 руб.

В 2024 году Обществом получен убыток в размере (11837) тыс.руб. что составило на 1 акцию (-)8.05 руб.

### **14. Информации о связанных сторонах**

В 2025г. -2024 г Общество не проводило сделок со связанными сторонами.

### **15. Имущество, находящееся под арестом**

Отсутствует имущество, находящееся под арестом.

### **16. Существующие и потенциальные иски Общества**

Общество не является ни одной из сторон в судебных спорах и исках.

### **17. Политика управления рисками.**

В процессе ведения хозяйственной деятельности Предприятие подвержено различным факторам риска. Полученные убытки в 2024-2025г г. свидетельствуют о потере ликвидности, и Общество не может оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Задачей Общества является поддержание баланса между финансированием и использованием кредитных средств, предоставленных поставщиками. Инфляционный риск повлиял на увеличение расходов и себестоимости выпускаемой продукции, в связи с увеличением стоимости поставляемых товарно-материальных ценностей. Существуют налоговые риски. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Производственные риски предприятия определяются изношенностью оборудования, изношенностью подводящих и распределительных коммуникаций электро- и водоснабжения, жесткой конкуренцией на рынке горно-шахтного оборудования на фоне значительного уменьшения спроса на продукцию горно-металлургического комплекса. С учетом сложившейся экономической ситуации, влияние которой невозможно прогнозировать, руководство выражает обеспокоенность о дальнейшей непрерывной деятельности предприятия.

### **18. Система внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процедур и действий сотрудников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности хозяйственной деятельности Общества;
- достоверности бухгалтерской (финансовой отчетности);
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Действия руководства Общества направлены на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы.

К действиям, позволяющим обеспечивать выполнения распоряжения руководства, а также минимизировать риск, относятся:

- разграничение обязанностей должностных лиц Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

С помощью компьютерной обработки данных бухгалтерского учета, система бухгалтерского учета имеет достаточную степень защиты от возникновения ошибок и ограничение доступа к финансовым операциям.

### **19. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств, происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

Финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия за 2025 год является убыток в сумме 5504 тыс. руб.

Размер чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 71453 тыс. руб.

В 2026г. возможно подписание контрактов на поставку продукции с коммерческими предприятиями, объемы по которым были перенесены с прошлого года по разным причинам (перенос сроков проведения тендеров, введенные санкции и т.д.) Сохранение объемов производства на уровне 2025г. не даст предприятию остановить производственную деятельность .

Генеральный директор  
26 марта 2025г.



Куглер Е.А.