

Закрытое акционерное общество «ТУРБИНИСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчёту о финансовых результатах за 2025год

г. Тольятти

27.03.2026г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЗАО «ТУРБИНИСТ» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Информация об обществе

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ТУРБИНИСТ»

Сокращенное наименование: ЗАО «ТУРБИНИСТ»

Юридический адрес: 445874, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Новозаводская, 8А

Фактический адрес: 445874, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Новозаводская, 8А

Регистрация: Мэрия г. Тольятти 17.09.1997г. №1485/5066

ОГРН 1036301067912

ИНН 6321047562 КПП 632401001

Основной вид деятельности в 2025г.: Ремонт машин и оборудования.

ОКВЭД2: 33.12

Действующие лицензии:

АВ ВО-(У)-03-108-3958 от 15.12.2021г (действует до 15.12.2026г)

Среднесписочная численность за 2025г. – 33 человека.

Изменений Устава и реквизитов организации в 2025г не производилось.

Уставный капитал составляет 20500 (Двадцать тысяч пятьсот) рублей.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.2. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общее собрание акционеров осуществляет функции совета директоров Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор – Сушко Сергей Евгеньевич, продлены полномочия с 11.12.2022г. по 10.12.2027г. (назначается общим собранием акционеров сроком на 5 лет).

Общее собрание акционеров Общества вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий Генерального директора, расторгнуть с ним контракт и избрать нового Генерального директора.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.3. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ЗАО «Турбинист» не имеет дочерние и зависимые общества.

1.4. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем ЗАО «Турбинист» является Сушко Сергей Евгеньевич, владеющий 74,4% акций в ЗАО «Турбинист».

2. Учетная политика

2.1. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. 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.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением:

- специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете
- программный продукт 1С КАМИН 3.0 для расчета заработной платы.

Бухгалтерский учет ведется с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Для учета оказанных услуг, выполненных работ применяются формы первичных документов (актов по услугам и работам), составленные при оказании услуг, выполнении работ в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованные руководителем путем подписания данного документа (акта).

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2.3. Учет основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно с даты признания объекта основных средств.

Инвентаризация основных средств - один раз в три года.

2.4. Учет запасов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

Инвентаризация запасов – ежегодно.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.7. Резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Отчисления в резерв производятся ежеквартально.

2.8. Учет доходов и расходов.

Выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности продукции, работы, услуги (п.13 ПБУ 9/99).

Управленческие расходы, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», текущего месяца, полностью списываются по его окончании непосредственно на счет 90, без распределения по видам деятельности.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

В составе основных средств по стр. 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, транспортные средства.

Переоценку основных средств Общество не производило.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2025г. не было.

3.2. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводилась перед составлением годового баланса, до 31.12.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.3.Аренда

В связи с тем, что Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности,

организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018).

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Основным дебитором на 31.12.2025г является компания АО «Тулачермет» - постоянный партнер Общества. Просроченная задолженность составляет 21163 тыс. рублей, по ней создан резерв по сомнительным долгам, ведется претензионная работа.

3.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3730	9537
Итого (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	3730	9537

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

3.7. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал отсутствует.

3.8. Резервный капитал

Изменений резервного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

3.9. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024г.
Реализация прочей продукции/товаров		-	-
Оказание услуг (выполнение работ)		154029	118434
Итого:	2110	154029	118434

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Оказание услуг (выполнение работ)		141375	108525
Реализация прочей продукции/товаров		-	-
Итого:	2120	141375	108525

3.12. Налог на прибыль

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Текущий налог на прибыль отражен по строке 2410 Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	2410	4351	1050

3.13. Чистая прибыль убыток

Убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025г. – 13110 тыс. рублей.
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024г. – 9317 тыс. рублей.
Стоимость чистых активов на 31.12.2024г. составила 55793 тыс. рублей.
Стоимость чистых активов на 31.12.2025г. составила 42683 тыс. рублей.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности.

Показатели по оценке НД	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024
Чистые активы	42683	55793
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,350	0,815
Коэффициент быстрой ликвидности	3,126	3,436

Чистые активы Общества за два года положительные и достаточны при уставном капитале 20,5 тыс. рублей. Показатели ликвидности платёжеспособности положительные и соответствуют норме.

Общество не планирует прекращать свою основную деятельность. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Акции Организации не обращаются и не размещаются на рынках ценных бумаг.

Отсутствуют конвертируемые ценные бумаги или договора о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Выпуск дополнительных обыкновенных и привилегированных акций не производился.

6. Дивиденды.

Дивиденды в 2025г не начислялись и не выплачивались.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

Существенных ошибок в отчетном периоде за 2025г не выявлено.

Генеральный директор ЗАО «Турбинист»



С.Е. Сушко