ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования» за 2025год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений организации. Подразделения в составе организации, выделенные на отдельный баланс отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Завод промышленного оборудования» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения о предприятии:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЗПО».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: Россия, 443052, Самарская область, г. Самара ул. Земеца, влд 4,

Фактический адрес Общества: Россия, 443052, Самарская область, г. Самара ул. Земеца, влд 4,

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области: Свидетельство серия 63 № 005627069 от 07 февраля 2012 года. за основным государственным номером – 1126317000622

Основным экономическим видом деятельности является :

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ОКВЭД 46,6 Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием промышленного и специального назначения;
- Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая ОКВЭД 46.69.5 оборудование электросвязи;
- ОКВЭД 45.3 Оптовая торговля транспортными средствами и оборудованием;
- ОКВЭД 46.19 Торговля автотранспортными средствами через агентов
- ОКВЭД 46.69.3 Оптовая торговля автотранспортными средствами;
- ОКВЭД 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии);
- Если условиями предоставления лицензии на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течении срока действия лицензии осуществляет только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и отсутствующие виды деятельности.

Общество имеет доступ к работам:

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Директор – Грачев Владимир Анатольевич (на основании решения № 4 от 27.05.2014)

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2025 – 10 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Грачев Владимир Анатольевич (физическое лицо)	100%

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2025 году не проводилось.

1.4. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 3 человек.

1.5. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу; 443013, Самарская область, Дачная ул., 24., 31. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе от 22.02.18.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными ***Законом и Положениями.***

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2025 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2025 году. На основании анализа сделан вывод – **об**

отсутствии необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, изложены ниже.

1. Основные средства

С 01.01.2025 г. Обществом применяется ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитывались сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты стоимость более 100 000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. учитываются как малоценное оборудование.

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности они показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начислялась линейным способом.

Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2. НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым, в общем случае, признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. При приобретении НМА за плату первоначальная стоимость приобретаемых НМА складывается из всех фактических расходов, связанных с покупкой.

Амортизация по всем объектам НМА начислялась линейным способом.

3. Учет товаров.

Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости

материальных ценностей». Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Списание ТЗР со счета 44 «Расходы на продажу» производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости. В качестве учетных цен на товары применяются договорные цены.

4. Учет расходов на продажу

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу" с ведением аналитического учета по статьям расходов. Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

5. Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг

Выручка от реализации отражается в учете: по факту перехода права собственности на проданные товары и продукцию исходя из условий договора. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». При многопрофильной деятельности учет выручки ведется в разрезе субсчетов (или иной аналитики, применяемой Обществом) отдельно по каждому виду деятельности.

6. Порядок формирования и учета финансовых результатов

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 33н. Доходы, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

7. Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2025 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. Курс валюты составил на эту дату за 1 доллар США-78,2267 руб., за 1 ЕВРО – 92,0938, за 10 Юань – 11,1592.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 0 руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 0 руб.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в **пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.**

6.2. Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.4. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	58	113	529
Денежные средства в кассе			30
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр1250 баланса)	58	113	559

В 2025 г. обществом расчеты в иностранной валюте не производились.

6.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.6. Заемные средства

В составе заемных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, которые включает в себя долгосрочные обязательства по Договорам займа - сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» на 31.12.2025 года обязательства по заемным средствам у организации составляют 97 010 тыс. руб... В составе заемных обязательств по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, которые включает в себя краткосрочные обязательства по Договорам займа -

сальдо по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам на 31.12.2025 года обязательства по заемным средствам у организации составил 16 055 тыс. руб.

Таблица №2 (Тыс. руб.)

Займодавец	Договор займа	Процентная ставка	Срок возврата	Задолженность на 31.12.2025	
				Основной долг	Проценты
ООО «Самарахиммаш»	№ 22/30 от 30.11.2022	12,5	30.11.2026	19 415 000,00	2 021 191,79
ООО «Эксперт Технолоджи»	№1 от 30.11.2022	12,5	30.11.2026	77 595 000,00	14 033 972,20
Итого				97 010 000,00	16 055 163,99

6.7. Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2025 года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:	18 664	47 335
Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:	(77362)	(31 138)
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	64965	5 511
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		
Курсовые разницы		
Списание просроченной кредиторской задолженности		
Прочие внереализационные доходы (расходы)		
Штрафы		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	(146569)	(9 146)
Иная операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения,	(146132)	(29 256)
Налог на прибыль	32485	5 352
в т.ч. текущий налог на прибыль	(44)	-
отложенный налог на прибыль	32529	
Прочее		
Чистая прибыль	(113647)	(24 412)

Информация о затратах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.8. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачены. В 2025 добавочный капитал составил 0 руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили -8800 тыс. рублей. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (104 848) тыс. руб. составило 113648 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату не превышают его уставный капитал.

6.9. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В 2025 году на корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль повлияла сумма постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов, связанные с суммой расходов за счет прибыли, не учитываемых в целях налога на прибыль и резерва по сомнительным долгам.

Таблица №4 (тыс. руб.)

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Прибыль бухгалтерская	-146132	Условный расход	-146132*25%=-36533
Временные разницы	(124840450)	Отложенное налоговое обязательство, актив	124840*25%=31210
Постоянные разницы	(21468749)	Постоянное налоговый актив	21468*25%=5367
Прибыль налоговая	176325	Текущий налог на прибыль	176*25%=44

6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №5 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2025 г.
1.	НДФЛ	0
2.	НДС	171
3.	Транспортный налог	1
4.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	
5.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	32
6.	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	
7	Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
8.	Налог на прибыль	44
	Итого:	248

6.11 Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в 2025 году не создавалось.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 125016773,13 в связи с просроченной задолженностью.

ООО "Анкор-Теплоэнерго"	125 016 773,13

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 г. по 31.03.2026 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

8. Вознаграждения основному управляющему персоналу

К основному управляющему персоналу Общество относило Директора

В 2025 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управляющему персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 658 тыс. руб.,

9. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2025 году Обществом не принимались.

10. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не было выделено связанных сторон.

11. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

12.Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. у общества имеются выданные до отчетной даты поручительства, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили;

Кредитный договор (№, дата)	Сумма обязательства контраге	Вид обеспечения (залог, гарантия, поручительство)	Сумма обеспечения	Наименование кредитора	Дата выдачи	Дата погашения

	нта					
ГСГ21/SABR/1819	50 000	поручительство	50 000	Банк ВТБ (ПАО)	19.08.2021	29.09.2027
КС-ЦН-776602/2021/00121	39 094,1	поручительство	39 094,1	Банк ВТБ (ПАО)	29.12.2021	28.12.2029
КС-ЦН-776602/2021/00122	39 094,1	поручительство	39 094,1	Банк ВТБ (ПАО)	29.12.2021	28.12.2029

13. Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ «Информация по сегментам» поскольку не является участником организованного рынка ценных бумаг.

14. Прочая информация

В 2025 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

Общество относится к малому предприятию.

15. Бенефициары Общества

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Единственным Бенефициаром Общества является Грачев В.А. (Директор)

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2025 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

27.03.2026 г.

Директор **В.А. Грачев**