

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НТМ РУС» за 2025 год.

I. Общая информация

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «НТМ РУС» за 2025 год составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета отчетности в 2025 году.

Общество с ограниченной ответственностью «НТМ РУС» (ООО «НТМ РУС») (далее по тексту – Общество) образовано 15.05.2015 года.

Исполнительный орган генеральный директор Никитич Вячеслав Викторович
Главный бухгалтер – Сергеева Александра Викторовна
Участниками Общества являются на 31.12.2025 года

| Наименование / организационно-правовая форма связанной стороны | Характер отношений |
|---|-----------------------------|
| Акционерное общество «АБ Нярпес ТРЯ энд Металл -Нярпиен ПУУ Я Металли ОЮ» | Учредитель, размер доли 70% |
| Никитич Вячеслав Викторович | Учредитель, размер доли 15% |
| Желиба Александр Георгиевич | Учредитель, размер доли 15% |
| Всего | 100% |

Общество зарегистрировано по адресу: 196650, Санкт-Петербург г, Колпино г, ул. Финляндская, д. 34, литер А, помещение 19-Н. Территориально обособленные подразделения отсутствуют.

Основные виды деятельности

- ОКВЭД:

29.20.2 Производство кузовов для грузовых автомобилей
45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

23 человека в 2025 году;
35 человек в 2024 году;
28 человек в 2023 году;

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской отчетности и основных положений учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена Приказом № 01012025_УП от 28.12.2024 года, вступает в силу с 01.01.2025 года.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии со всеми федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

— Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

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

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н, "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н;
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета".
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н;
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н; и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2025 год.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось ПБУ 4/99 и Приказом Минфина №66н.

В годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год включены все существенные показатели.

При определении уровня существенности ошибок, считать существенной ошибку, приведшую к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в размере 7% от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, в которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, нет. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Исключение составляют:

- основные средства;
- дебиторская задолженность за вычетом резерва;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.1. Учет основных средств, капитальных вложений, нематериальные активы

Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

-предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, исходя

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей при принятии к бухгалтерскому учету. Основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, земельные участки). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по балансовой стоимости. Инвестиционная недвижимость после признания оценивается по балансовой стоимости.

Переоценка не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация по основным средствам, по которым не изменяются их потребительские качества (например, земельные участки), не начисляется.

Проверка на обесценение активов производится ежегодно на 31 декабря. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Первоначальная оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом. Организация не проводит переоценку нематериальных активов. НМА не переоцениваются.

2.2. Учет договоров аренды

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.02 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Ставка дисконтирования – ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка, по которой Организация привлекает заемные средства, определяется следующим образом: проходит анализ текущих рыночных ставок, предлагаемых банками, и устанавливается наиболее вероятная ставка дисконтирования. Ставка дисконтирования не может быть ниже ключевой ставки (ставки рефинансирования) ЦБ РФ. Также при имеющихся кредитах (займах), рассчитывается ставка дисконтирования на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам Организации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательством по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

2.3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 27/2021 года. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Ошибки в первичных документах.

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью: "Исправлено".

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

2.4. Учет запасов

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются:

- товары;
- готовая продукция;
- материалы;
- полуфабрикаты;
- предметы специальной и форменной одежды вне зависимости от их стоимости и срока службы.

Запасы (материально-производственные запасы, готовая продукция, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, независимо от формы их предоставления.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Проверка на обесценение активов производится ежегодно на 31 декабря.

2.5. Заемные средства. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда по условиям договора займа и до возврата суммы долга остается 365 дней.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданному авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным»)

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и заказчиков и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»)

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества, и составляет 10 000 руб.

2.8. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются

- 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения:

Основные виды деятельности:

-Гарантийный ремонт (ОКВЭД 45.20.2)

-Производство (ОКВЭД 29.20 и 29.32)

-Ремонт (ОКВЭД 45.20.2)

-Торговля (ОКВЭД 45.31)

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими, а именно:

Излишки товарно-материальных ценностей

Проценты по депозитам

Курсовые разницы

Восстановление прочих начисленных обязательств

Доходы при конвертации валюты

Закрытие резервов по сомнительным долгам

Прочие внереализационные доходы

Прочие доходы при списании кредиторской задолженности

Доход признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
 - сумма дохода может быть определена;
 - отсутствует неопределенность в получении дохода
 - в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;
- Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - отсутствует неопределенность в отношении расхода.

К прямым расходам Общества относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства, кроме заработной платы управляющего состава;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции.
- Расходы на монтаж готовой продукции
- Расходы на покраску готовой продукции и полуфабрикатов
- Расходы на сборку, пуско-наладочные работы готовой продукции
- Расходы на вспомогательные материалы, которые необходимы для процесса производства
- Прочие услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с производством готовой продукции и полуфабрикатов

К косвенным расходам относятся:

- расходы на сертификацию продукции и услуг;
- суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы или предоставленные услуги. К таким расходам, в частности, относится комиссионное вознаграждение посреднику;
- расходы на оплату услуг связи, в том числе на экспресс-почту;
- расходы на уборку производственных помещений или офисов
- расходы, связанные с переездом
- командировочные расходы;
- расходы на юридические, информационные, консультационные, инжиниринговые и аудиторские услуги;
- расходы на противопожарную и сторожевую охрану;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда;
- арендные и лизинговые платежи;
- расходы на противопожарную и сторожевую охрану;

К прочим расходам относятся:

- Услуги банков
- Не принимаемые НУ
- Внереализационные расходы от списания ДЗ
- Проценты от операционной аренды
- Проценты от финансовой аренды
- Прочие расходы (не принимаемые НУ)
- Списание стоимости запасов

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

- Штрафы, пени
- Канцтовары, подарки
- Налоги имущественные (транспортный)
- Недостачи ТМЦ
- Прочие расходы
- Курсовые разницы
- Расходы при конвертации валюты
- Списание НДС
- Списание НДС по гарантии
- Формирование резервов по сомнительным долгам

2.9. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам и определяет следующую процедуру выявления сомнительной задолженности и формирования резерва по сомнительным долгам:

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в учетной политике, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах

| Дебиторская задолженность | Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------------|
| | Подпункт «а» и «б» | Подпункт «в» | Подпункты «б», «в» |
| | | | «в» |
| Просрочки нет | 0% | 50% | 80% |
| Просрочка менее 90 дней | 50% | 70% | 100% |
| Просрочка более 90 дней | 100% | 100% | 100% |

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Дебиторская задолженность, обеспеченная гарантиями и соглашениями о рассрочке платежа, не является сомнительной.

2.10. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнее число календарного месяца;

- В бухгалтерском учете величина резерва по неиспользованным отпускам на конец каждого месяца должна быть равна сумме неиспользованных отпускных с учетом страховых взносов на указанные начисления по

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

каждому сотруднику, т.е. Общество отражает оценочное обязательство ежемесячно, которое необходимо будет погасить в случае увольнения сотрудников на эту дату.

– возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав соответствующих групп расходов на выплату зарплаты.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете развернуто.

Учет отложенных налогов ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц на **09 «Отложенные налоговые активы»**

Готовая продукция

Материалы

Незавершенное производство

Основные средства

Оценочные обязательства и резервы

Полуфабрикаты

Резервы сомнительных долгов

Товары

Убыток текущего периода

Убытки прошлых лет

Арендные обязательства

77 «Отложенные налоговые обязательства»

Готовая продукция

Доходы будущих периодов

Материалы

Незавершенное производство

Основные средства

Полуфабрикаты

Товары

Арендные обязательства

2.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

Информация отражена в разделе п.9 «Информация о выручке, произведенных расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах»

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Евро

На 31.12.2023- 99,1919

На 31.12.2024- 106,1028

На 31.12.2025- 92,0938

RUB за 10 CNY

На 31.12.2023- 125,76

На 31.12.2024- 130,4272

На 31.12.2025- 111,592

Все расчеты с иностранными контрагентами осуществляются в иностранной валюте.

2.13. Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения, в связи с применением:

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который начнет действовать с 2025 года
2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательный с 1 апреля 2025 года

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

В Учетную политику на 2026 год изменения не вносились.

Налог на прибыль

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Доходы от реализации услуг и внереализационные доходы

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров услуг;
- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации услуг;
- иные доходы от реализации услуг.

Датой признания доходов по реализованным услугам является дата реализации услуг.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ К внереализационным доходам относятся

К прямым расходам Общества относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства, кроме заработной платы управляющего состава;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции.
- Расходы на монтаж готовой продукции
- Расходы на покраску готовой продукции и полуфабрикатов
- Расходы на сборку, пуско-наладочные работы готовой продукции
- Расходы на вспомогательные материалы, которые необходимы для процесса производства
- Прочие услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с производством готовой продукции и полуфабрикатов

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К прочим расходам относятся:

- К прочим расходам относятся:
- суммы налогов и сборов, начисленные по действующему законодательству (кроме налогов, указанных в ст. 270 НК);
- расходы на сертификацию продукции и услуг;
- суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы или предоставленные услуги. К таким расходам, в частности, относится комиссионное вознаграждение посреднику;
- расходы на противопожарную и сторожевую охрану;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда;
- арендные и лизинговые платежи;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- командировочные расходы;
- расходы на юридические, информационные, консультационные, инжиниринговые и аудиторские услуги;
- расходы на оплату услуг связи, в том числе на экспресс-почту;
- рекламные расходы;
- взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- расходы на уборку производственных помещений или офисов
- расходы, связанные с переездом

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

Основание: статья 264 НК

2.14. Налог на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе организации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

VI. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы и основные средства

Информация по разделу «НМА» дополняется таблицей

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами:

- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

2. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. полностью оплачен.

Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

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

5. Долгосрочные обязательства.

Информация по разделу «Долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе показателя строки «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность Общества по лизинговым и арендным платежам, которых подлежит завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

- на 31 декабря 2025 г. 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 г. 9 175 тыс. руб.

6. Кредиты и займы

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредитов и займов в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Займы краткосрочные

На 31.12.2024 года

Беспроцентные займы.

МАРЕНД ООО, Договор беспроцентного займа № 29/2018 от 04.12.2018 г., на сумму 4 500 тыс. руб.

МАРЕНД ООО, 2018/06/11 от 13.06.2018, на сумму 2 500 тыс. руб.

Процентный заем 12%

МАРЕНД ООО, 2023/05/31 от 03.05.2023 на сумму 3000 тыс. руб.

На 31.12.2025 года

Процентные займы.

МАРЕНД ООО, Краткосрочный процентный займ № 29/2018 от 04.12.2018 г., на сумму 4 500 тыс. руб.

МАРЕНД ООО, Процентный займ 2018/06/11 от 13.06.2018, на сумму 2 500 тыс. руб.

7. Краткосрочные обязательства.

Информация по разделу «Краткосрочные обязательства» дополняется таблицей 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

8. Информация по раскрытию информации по федеральному стандарту «Бухгалтерский учет аренды»

Общество в рамках своей хозяйственной деятельности в качестве арендатора берет в финансовую и операционную аренду основные средства для использования в своей деятельности.

Для расчета используется фактическая ставка дисконтирования

Рубли

ООО «НТМ РУС»
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07.5 за 2024 г.

Выходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ, RUB

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|--------|-------------------|--------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Подразделение | | | | | | |
| Контрагенты | | | | | | |
| Договоры | | | | | | |
| 76.07.5 | 5 026 146,54 | | 6 559 895,91 | 9 168 412,45 | 3 017 632,00 | |
| Администрация | 4 808 284,81 | | 6 113 545,91 | 7 975 830,19 | 2 946 000,53 | |
| МЕХАНИС ООО | 4 808 284,81 | | 6 113 545,91 | 7 975 830,19 | 2 946 000,53 | |
| Договор субаренды №1-А до 31.12.2026 | | | 6 113 545,91 | 3 187 545,38 | 2 946 000,53 | |
| Договор субаренды №21А до 31.12.2026 | 4 808 284,81 | | | 4 808 284,81 | | |
| НС использовать: Шек покраски | 666 061,59 | | | 600 994,60 | 65 066,99 | |
| РАЙФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | 666 061,59 | | | 600 994,60 | 65 066,99 | |
| Договор лизинга №2021/19856 от 26.11.2021 до 16.05.2025 | 322 308,99 | | | 289 390,46 | 32 926,54 | |
| Договор лизинга №2021/18867 от 28.11.2021 до 31.05.2025 | 343 754,00 | | | 311 614,15 | 32 140,45 | |
| Участок СВЕРЧА | 84 651,47 | | | 78 086,99 | 6 564,48 | |
| РАЙФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | 84 651,47 | | | 78 086,99 | 6 564,48 | |
| Договор лизинга № 2022/19283 от 08.02.2022 | 84 651,47 | | | 78 086,99 | 6 564,48 | |
| Участок Сервиса | 67 150,67 | | 446 350,00 | 513 500,67 | | |
| РАЙФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | 67 150,67 | | 446 350,00 | 513 500,67 | | |
| Льгота № 2023/18993 от 22.12.2021 до 31.12.2024 | 67 150,67 | | 446 350,00 | 513 500,67 | | |
| Итого | 5 026 146,54 | | 6 559 895,91 | 9 168 412,45 | 3 017 632,00 | |

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

Ставки дисконтирования по договорам финансовой аренде

| Контрагент | Договор | Ставка |
|-----------------------|--|----------|
| МЕХАНИКС ООО | Договор субаренды №-1А от 01.02.2024 | 12% |
| РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | Договор лизинга № 2022/19283 от 08.02.2022 | 13,7910% |
| РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | Договор лизинга №2021/18865 от 26.11.2021 | 16,4579% |
| РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | Договор лизинга №2021/18867 от 26.11.2021 | 16,4338% |
| РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | Лизинг № 2021/18993 от 22.12.2021 | 16,3885% |

Переменных арендных платежей по указанным договорам нет, доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам нет, потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют, ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют

Рубли

ООО "НТМ РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07.5 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|--------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Контрагенты | | | | | | |
| Договоры | | | | | | |
| 76.07.5 | 3 017 632,00 | | 3 987 109,48 | 7 004 741,48 | | |
| МЕХАНИКС ООО | 2 946 000,53 | | 844 296,68 | 3 790 297,21 | | |
| Договор субаренды №1-А до 31.12.2026 | 2 946 000,53 | | 844 296,68 | 3 790 297,21 | | |
| РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО | 71 631,47 | | 3 142 812,80 | 3 214 444,27 | | |
| Договор лизинга № 2022/19283 от 06.02.2022 | 6 564,48 | | 427 833,90 | 434 398,38 | | |
| Договор лизинга №2021/18865 от 26.11.2021 до 16.05.2025 | 32 926,54 | | 1 299 302,97 | 1 332 229,51 | | |
| Договор лизинга №2021/18867 от 26.11.2021 до 31.05.2025 | 32 140,45 | | 1 415 675,93 | 1 447 616,38 | | |
| Итого | 3 017 632,00 | | 3 987 109,48 | 7 004 741,48 | | |

9. Информация о выручке, произведенных расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах

Информация о выручке представлена в таблице:

| Виды операций, по которым получена выручка | тыс. руб. | |
|---|----------------|----------------|
| | 2025г. | 2024г. |
| Производство (ОКВЭД 29.20 и 29.32) | 367 046 | 220 546 |
| Ремонт (ОКВЭД 45.20.2) | 14 799 | 45 973 |
| Торговля (ОКВЭД 45.31) | 158 283 | 3 396 |
| Услуги по сдаче в аренду части нежилого помещения | 0 | 1 151 |
| ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах | 540 128 | 271 066 |

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отдельно информация о себестоимости представлена в таблице:

| Виды операций, по которым понесены расходы | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|
| | 2025г. | 2024г. |
| Материалы основные | 39 022 | 8 157 |
| Комплекующие покупные | 9 099 | 4490 |
| ГСМ | 1 025 | 739 |
| Запчасти | 865 | 47 |
| Инвентарь | 193 | 124 |
| Инструмент и хоз. материалы | 469 | 20 |
| Готовая продукция | 294 931 | 210 310 |
| Полуфабрикаты | 30 004 | 5 029 |
| Работы (ремонт) | 3 206 | 12 088 |
| Товары | 96 170 | 5 602 |
| Услуги | 33 314 | 347 |
| ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах | 508 298 | 246 953 |

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

| Наименование прочих доходов | тыс. руб. | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2025 год Доходы | 2024 год Доходы |
| Прочие операционные доходы | 24 706 | 3 213 |
| Положительные курсовые разницы | 16 990 | - |
| Прочие внереализационные доходы | 665 | - |
| Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах | 42 361 | 3 213 |

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

| Наименование прочих расходов | тыс. руб. | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2024 год Расходы | 2024 год Расходы |
| Прочие операционные расходы | 63 | 140 |
| Курсовые разницы | - | 8 626 |
| Оценочные резервы | 49 418 | 181 |
| Прочие внереализационные расходы | 4 665 | 5 905 |
| Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах | 54 146 | 14 852 |

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

10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Условные обязательства и активы, судебные процессы

У Общества отсутствуют на 31.12.2025 г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме указанного ниже обстоятельства:

12. Налог на прибыль. Применение ПБУ 18/02

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применили налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25% на 31.12.2024 года.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году получен Убыток до налогообложения в сумме 47 864 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль 25%

Величина условного дохода по налогу на прибыль составила за 2024 год 9 573 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 0 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль за 2024 год:

Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (руб.):

(руб.)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2024 г.

ООО "НТМ РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

| Счет Виды активов и обязательств | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 09 | 28 727 117,01 | | 31 523 382,16 | 9 719 003,24 | 50 531 495,93 | |
| Готовая продукция | 3 201,41 | | 522,02 | 1 113,39 | 2 610,04 | |
| Материалы | 808,67 | | 10 042,52 | 749,28 | 10 101,91 | |
| Нематериальные активы | | | 0,01 | | 0,01 | |
| Основные средства | 1 252 833,47 | | 544 974,56 | 267 140,31 | 1 530 487,72 | |
| Оценочные обязательства и резервы | 207 769,05 | | 341 165,26 | | 548 934,31 | |
| Полуфабрикаты | 22 888,14 | | 6 587,63 | 21 032,96 | 8 422,81 | |
| Расходы будущих периодов | 7 861 596,61 | | 9 485 362,20 | | 17 346 958,81 | |
| Резервы сомнительных долгов | 38 586,85 | | 83 082,67 | 28 174,79 | 93 494,73 | |
| Товары | 84 637,36 | | 7 229,98 | 73 307,96 | 18 559,38 | |
| Убыток текущего периода | | | 4 614 780,18 | 4 614 780,18 | | |
| Убытки прошлых лет | 14 542 291,09 | | 9 864 252,69 | | 24 406 543,78 | |
| Арендные обязательства | 4 712 704,36 | | 6 565 402,44 | 4 712 704,37 | 6 565 402,43 | |
| Итого | 28 727 117,01 | | 31 523 382,16 | 9 719 003,24 | 50 531 495,93 | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2024 г.

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

ООО "НТМ РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

| Счет Виды активов и обязательств | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 77 | | 18 389 218,53 | 4 258 710,89 | 14 070 119,78 | | 28 200 627,42 |
| Готовая продукция | | 42 543,80 | 12 301,04 | 22 936,99 | | 53 179,75 |
| Доходы будущих периодов | | 13 629 105,25 | | 8 817 813,55 | | 22 446 918,80 |
| Материалы | | 18 417,70 | 16 417,70 | 218,73 | | 218,73 |
| Основные средства | | 4 133 358,39 | 4 130 702,34 | 5 078 127,56 | | 5 080 783,61 |
| Полуфабрикаты | | 77 412,93 | 71 892,94 | 54 798,80 | | 60 318,79 |
| Арендные обязательства | | 490 380,46 | 27 396,87 | 96 224,15 | | 559 207,74 |
| Итого | | 18 389 218,53 | 4 258 710,89 | 14 070 119,78 | | 28 200 627,42 |

Сверка по налогу на прибыль (текущая ставка по налогу на прибыль – 25%) (руб.):

(руб.)

ООО "НТМ РУС"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|---|----------------|
| | Порядок расчета | |
| A | Прибыль до налогообложения | -47 863 992,68 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | |
| B | Отложенный налоговый актив на начало периода | 28 727 117,01 |
| | Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | |
| B | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 18 389 218,53 |
| | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 50 531 495,93 |
| | Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 28 200 627,42 |
| | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | |
| 1 | Отложенный налог на начало периода (B) - (B) | 10 337 898,48 |
| 2 | Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д) | 22 330 868,51 |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период (2) - (1) | 11 992 970,03 |
| 3A | Эффект изменения временных разниц*** | 7 526 796,27 |
| 3B | Эффект изменения ставки текущего налога*** | |
| 3B | Эффект изменения ставки будущего налога*** | 4 466 173,83 |
| 4 | Текущий налог на прибыль | |
| | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | |
| 5 | Доход по налогу за отчетный период (3) + (4) | 11 992 970,03 |
| 6 | Условный доход по налогу - (A) * 20% | 9 572 796,54 |
| 7 | Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3B) - (3B) | -2 046 002,34 |
| 8 | Чистая прибыль (A) + (5) | -35 871 022,65 |

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году получен Убыток до налогообложения в сумме 19 835 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль 25%

Величина условного дохода по налогу на прибыль составила за 2025 год 4 959 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (1009) тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль за 2025 год:

Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (руб.):

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2025 г.

| Счет Виды активов и обязательств | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------|----------------------|----------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 09 | 50 531 495,93 | | 17 411 581,45 | 10 267 343,11 | 57 675 734,27 | |
| Готовая продукция | 2 610,04 | | | 2 610,04 | | |
| Косвенные производственные расходы | | | 0,01 | | 0,01 | |
| Материалы | 10 101,91 | | 1,73 | 10 098,51 | 5,13 | |
| Нематериальные активы | 0,01 | | 0,03 | | 0,04 | |
| Основные средства | 1 530 467,72 | | | 1 530 467,72 | | |
| Оценочные обязательства и резервы | 548 934,31 | | | 337 660,25 | 211 274,06 | |
| Полуфабрикаты | 8 422,81 | | 105 845,40 | 7 775,74 | 106 492,47 | |
| Расходы будущих периодов | 17 346 958,81 | | 4 152 613,56 | | 21 499 572,37 | |
| Резервы сомнительных долгов | 93 494,73 | | 12 447 977,26 | 93 494,73 | 12 447 977,28 | |
| Товары | 18 559,38 | | 232,84 | 6 256,34 | 12 535,88 | |
| Убыток текущего периода | | | 704 910,59 | 704 910,59 | | |
| Убытки прошлых лет | 24 406 543,76 | | | 1 008 666,75 | 23 397 877,03 | |
| Арендные обязательства | 6 565 402,43 | | 0,01 | 6 565 402,44 | | |
| Итого | 50 531 495,93 | | 17 411 581,45 | 10 267 343,11 | 57 675 734,27 | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2025 г.

(руб.)

ООО "НТМ РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

| Счет Виды активов и обязательств | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 77 | | 28 200 627,42 | 5 751 016,53 | 8 427 612,73 | | 30 877 223,62 |
| Готовая продукция | | 53 179,75 | 53 179,75 | 4 620,34 | | 4 620,34 |
| Доходы будущих периодов | | 22 446 918,80 | | 8 422 849,12 | | 30 869 767,92 |
| Косвенные производственные расходы | | | | 0,01 | | 0,01 |
| Материалы | | 218,73 | 215,43 | 62,27 | | 55,57 |
| Основные средства | | 5 080 783,61 | 5 080 783,61 | | | |
| Полуфабрикаты | | 60 318,79 | 57 630,00 | 90,99 | | 2 779,78 |
| Арендные обязательства | | 559 207,74 | 559 207,74 | | | |
| Итого | | 28 200 627,42 | 5 751 016,53 | 8 427 612,73 | | 30 877 223,62 |

ООО "НТМ РУС"

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

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|---|----------------|
| А | Прибыль до налогообложения | -19 634 593,31 |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | 50 531 496,01 |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 28 200 627,44 |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 57 675 734,27 |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 30 877 223,62 |
| 1 | Отложенный налог на начало периода (Б) - (В) | 22 330 868,57 |
| 2 | Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д) | 26 798 510,65 |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период (2) - (1) | 4 467 642,08 |
| 4 | Текущий налог на прибыль | -1 008 667,00 |
| 5 | Доход по налогу за отчетный период (3) + (4) | 3 458 975,08 |
| 6 | Условный доход по налогу - (А) * 25% | 4 958 648,33 |
| 7 | Постоянный налоговый расход (5) - (6) | -1 499 673,25 |
| 8 | Чистая прибыль (А) + (5) | -16 375 618,23 |

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

13. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

| ООО "НТМ РУС" | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------------|--------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 за 2025 г. | | | | | | |
| Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета) | | | | | | |
| Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68.90 | | 2 180 978,13 | 58 163 035,30 | 55 666 516,53 | 315 540,64 | |
| Итого | | 2 180 978,13 | 58 163 035,30 | 55 666 516,53 | 315 540,64 | |

14. Риски хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности.

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

Руководство оценило воздействие продолжающегося волнения на финансовых рынках и осложнения геополитической ситуации, в том числе вследствие влияния распространения новой коронавирусной инфекции, начала Специальной военной операции России на Украине, санкционной экономической политики в отношении России со стороны США и их последствия на финансовое положение и результаты деятельности Компании. В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

По нашим данным влияние обстоятельств, связанных с началом СВО России на территории Украины на деятельность ООО «НТМ РУС» повлияло, а именно:

В 2025 году получен убыток от хозяйственной деятельности в сумме 16 376 тыс. руб., сумма чистых активов составила отрицательную величину. Прогнозируя финансовое положение Общества на 2026 год, при сохранении показателей выручка, себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие доходы и прочие расходы на таком же уровне как за 2024 и за 2025 годы, Общество в 2026 года может закончить календарный год (2026 год) с отрицательными чистыми активами.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий как существенные.

На результаты деятельности Общества в 2025 году повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные ниже:

- нехватка импортных (финских оригинальных) компонентов, ввоз, которых на территорию РФ был ограничен введенными санкциями Евросоюза;
- регулярные затраты, связанные с производством мусоровозной техники
- увеличение прочих доходов и расходов, в том числе связанное с курсовыми разницами;
- снижением количества проданных оригинальных запасных частей;
- отказа материнской компании компенсировать затраты на гарантийный ремонт проданного мусоровозного оборудования, по которому были рекламации от клиентов;
- отказа материнской компании от закупки полуфабрикатов на экспорт в иностранные компании группы.
- отсутствие возможности внешнего финансирования.

На основании вышеизложенного, по нашему мнению, указанные события оказали негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности нашей организации в обозримом будущем.

15. События после отчетной даты

Была проведена корректировка реализации за прошлый период (2024 г.) ООО «МегаТек» по договору 161721 от 15.03.2023 г. Сумма уменьшения 971 692,85 (в т.ч. НДС 161 948,81)

16. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

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

| Наименование / организационно-правовая форма связанной стороны | Характер отношений |
|--|--|
| <u>ООО "ПЕТРО-ВАСТ"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами ликвидировано 22.09.2022 |
| <u>ООО "ЭКОВАСТ"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |
| <u>ООО "МПК "ОБУХОВО"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами. Деятельность прекращена |
| <u>ООО "ПВМК"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |
| <u>ООО "МАРЕНД"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |
| <u>ООО "БЕЛ-ВЭЙСТ"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |
| <u>ООО "ВЭЙСТ-ТРАНС"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |
| <u>ИП АЛЕКСАНДР ГЕОРГИЕВИЧ ЖЕЛИБА</u> Истра-Вэйт ООО | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами. Деятельность прекращена |
| <u>ООО "ПКФ "ПЕТРО-ВАСТ"</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |
| <u>АБ НЯРПЕС ТРЯ ЭНД МЕТАЛЛ-НЯРПИЁН ПУУ Я МЕТАЛЛИ ОЮ</u> | Юридическое лицо контролируются одним и тем же физическими лицами |

Прочие связанные стороны: АБ НЯРПЕС ТРЯ ЭНД МЕТАЛЛ-НЯРПИЁН ПУУ Я МЕТАЛЛИ ОЮ – учредитель юридическое лицо 70%

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является:

Нордн Курт-Эрик – 58%

Страна проживания: Финляндия

Информация об операциях Общества со связанными сторонами и их задолженности (задолженности Общества перед ними) в период с 01.01.2024 по 31.12.2024 представлена ниже в таблицах:

| Наименование связанной стороны (для юридического лица) или ФИО (для физического лица) /вид операции | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, а также форма расчетов | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| <u>ООО "ПКФ "ПЕТРО-ВАСТ"</u> (приобретение услуг по вывозу ТБО, продажа ТМЦ и ГП)) | -01.01.2024-31.12.2024 (безналичная) | 214 | | 37 993 | 26 547 | 14 660 | 3000 |
| <u>ООО "ЭКОВАСТ"</u> (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2024-31.12.2024 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <u>ООО "МПК"</u> | 01.01.2024- | 0 | 9557 | 9557 | 0 | 0 | 0 |

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

| | | | | | | | |
|---|--|---|---------|--------|--------|---|---------|
| "ОБУХОВО" (беспроцентный заем) | 31.12.2024 (безналичная) | | | | | | |
| ООО "ПВМК" (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2024- 31.12.2024 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО "МАРЕНД" (беспроцентный, процентный заем) | 01.01.2024- 31.12.2024 (безналичная) | 0 | 4600 | 100 | 6800 | 0 | 4750 |
| ООО "БЕЛ-ВЭЙСТ" (услуги) | 01.01.2024- 31.12.2024 (безналичная) | 0 | 0 | 181 | 181 | 0 | 0 |
| ООО «ИСТРА ВЭЙСТ» отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2024- 31.12.2024 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО "ВЭЙСТ-ТРАНС" (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2024- 31.12.2024 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ИП АЛЕКСАНДР ГЕОРГИЕВИЧ ЖЕЛИБА (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2025- 31.12.2025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| АБ НЯРПЕС ТРЯ ЭНД МЕТАЛЛ-НЯРПИЁН ПУУ Я МЕТАЛЛИ ОЮ (импорт комплектующих) | 01.01.2025- 31.12.2025 (безналичная) | | 121 106 | 21 642 | 30 080 | | 129 544 |

Информация об операциях Общества со связанными сторонами и их задолженности (задолженности Общества перед ними) в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 представлена ниже в таблицах:

| Наименование связанной стороны (для юридического лица) или ФИО (для физического лица) /вид операции | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, а также форма расчетов | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| ООО "ПКФ "ПЕТРО-ВАСТ" (приобретение услуг по вывозу ТБО, продажа ТМЦ и ГП) | -01.01.2025- 31.12.2025 (безналичная) | 14 660 | 3 000 | 3 000 | 14 660 | 0 | 0 |
| ООО "ЭКОВАСТ" (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2025- 31.12.2025 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО "МПК "ОБУХОВО" | 01.01.2025- 31.12.2025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

| | | | | | | | |
|---|--|---|---------|--------|--------|---|---------|
| (беспроцентный заем) | (безналичная) | | | | | | |
| ООО "ПВМК" (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2025-31.12.2025 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО "МАРЕНД" (процентный заем) | 01.01.2025-31.12.2025 (безналичная) | 0 | 11 366 | 5 365 | 1 145 | 0 | 7 147 |
| ООО "БЕЛ-ВЭЙСТ" (услуги) | 01.01.2025-31.12.2025 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО «ИСТРА ВЭЙСТ» отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2025-31.12.2025 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО "ВЭЙСТ-ТРАНС" (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2025-31.12.2025 (безналичная) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ИП АЛЕКСАНДР ГЕОРГИЕВИЧ ЖЕЛИБА (отсутствуют взаимоотношения) | 01.01.2025-31.12.2025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| АБ НЯРПЕС ТРЯ ЭНД МЕТАЛЛ-НЯРПИЁН ПУУ Я МЕТАЛЛИ ОЮ (импорт комплектующих) | 01.01.2025-31.12.2025 (безналичная) | | 129 544 | 33 691 | 16 587 | | 112 440 |

За 2024 и за 2025 год резервы по сомнительным долгам не формировались со связанными сторонами.

Информация о дивидендах
НЕ ВЫПЛАЧИВАЛИСЬ

Вознаграждение основному управленческому персоналу
Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.
руб.

| Виды вознаграждений | 2025г. | 2024г. |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения | 1 317 073,87 | 1 337 611,97 |

Генеральный директор Никитич В.В.

Главный бухгалтер Сергеева А.В.



27 марта 2026 г.