

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

	Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
		31	12	2025
Организация: <u>АО «Машина Герда»</u>	по ОКПО	77185470		
Форма собственности: <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16		
Единица измерения: <u>в тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Машина Герда» (далее Общество), подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

1. Общая информация

Полное наименование – Акционерное Общество «Машина Герда»

Сокращенное наименование – АО «Машина Герда»

Место нахождения: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск.

Почтовый адрес: 426009, Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Ухтомского, д. 24

Дата государственной регистрации: 05.03.2025 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Управление Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике,

Основной государственный регистрационный номер 1251800003234
ИНН 1800032250

Уставной капитал: 10 000 руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 28.92 Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых.

Общество также может осуществлять следующие виды деятельности (в том числе, но не исключительно):

- производство автомобилей специального назначения;
- производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;
- ремонт машин и оборудования;
- монтаж промышленных машин и оборудования;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых;
- торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;

-торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
-деятельность по складированию и хранению;
-научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
-аренда и лизинг грузовых, легковых автомобилей, горного, нефтепромыслового, подъемно-транспортного оборудования.

Численность сотрудников на 31.12.2025 составила 0 человек, за 2025 год среднесписочная численность работающих составила 0,1 Человек

Численность сотрудников на 31.12.2024 составила 0 человек, за 2024 год среднесписочная численность работающих составила 0,1 человек.

Общество не имеет в своем составе филиалов или обособленных подразделений.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Органами управления, определенными Уставом Общества, являются:

1. Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации

2. Генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества является Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство текущей деятельностью Общества.

3Ревизионная комиссия в обществе не создается.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Генеральным Директором Общества.

На основании решения учредительного собрания о создании (учреждении) АО «Машина Герда» от 26.02.2025 года генеральным директором Общества назначен Воробьев Сергей Михайлович.

Сведения об акциях

	Обыкновенные акции
Регистрационный номер	1-01-09268-G
Количество ценных бумаг выпуска, шт.	10 000
Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска, руб.	1 рубль
Общий объем выпуска, руб.	10 000
Форма ценных бумаг	бездокumentарные
Текущее состояние выпуска	размещение завершено

3. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в

систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и на основе учетной политики. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом №1 от 28.12.2024 г. Учетная политика разработана исходя из требований положений по бухгалтерскому учету.

3.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании данных единой автоматизированной системы бухгалтерского и налогового учета на базе программы «1С: ERP Управление предприятием 2».

Числовые показатели в отчетности представлены в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из того, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая организацией УП применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения УП).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество не имеет обстоятельств и информации, позволяющих судить о значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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 требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится пере классификация указанной дебиторской задолженности в краткосрочную.

3.3 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Если стоимость приобретения, создания активов, в отношении которых одновременно выполняются условия, предусмотренные учетной политикой, не превышает 100 000 руб. за единицу (включительно), затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения. Контроль за наличием и движением таких активов ведется с применением за балансовых счетов.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В составе нематериальных активов также учитываются:

- капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Организация ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования

3.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств только после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 года основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

3.5 Финансовые вложения

Способы признания доходов по финансовым вложениям.

Доходы по финансовым вложениям признаются в следующем порядке:

- доходы в виде процентов по кредитам и займам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии.

Выбытие финансовых вложений в случае продажи или погашения ценных бумаг отражается на дату перехода права собственности на ценные бумаги получателям (дата составления акта приема-передачи ценных бумаг) или на дату возврата займа соответственно.

3.6 Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции) включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования:

- суммы авансов, уплачиваемые в соответствии с договорами поставки поставщикам;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, включая расходы по страхованию (далее – ТЗР);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях: затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик;
- таможенные платежи;
- комиссионное вознаграждение;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи – предполагаемая цена, по которой организация 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 считается обесценением запасов. На сумму обесценения в разрезе групп запасов формируется резерв на обесценение.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Оценка запасов проводится комиссией ПДК ОС и МТР, закрепляется протоколом.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится **по средней стоимости** (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Оценку запасов по средней стоимости производится по каждому виду запасов (номенклатурному номеру) и местам хранения (складам) путем деления общей стоимости вида материально-производственных запасов на их количество, складывающееся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов в течение данного месяца.

Периодом расчета средней стоимости материально-производственных запасов является календарный месяц.

3.7 Обесценение

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

3.8 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовую продукцию

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Расходы, непосредственно связанные с продажей готовой продукции, товаров, работ и услуг в Обществе учитываются как коммерческие.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо на отчетную дату не имеет.

3.9 Состав и порядок учета отдельных видов расходов - ранее признаваемые как «расходы будущих периодов»

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н).

При этом в соответствии с п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности, и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, а также потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в Общество.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на страхование;
- расходы на программное обеспечение со сроком использования не более 12 мес. или стоимостью менее 100 000 руб.;
- расходы на лицензии со сроком использования не более 12 мес. или стоимостью менее 100000 руб.;
- расходы на сертификаты со сроком использования не более 12 мес. или стоимостью менее 100000 руб.;
- расходы на разработку технических условий для выпускаемой продукции со сроком использования не более 12 мес. или стоимостью менее 100000 руб.;
- работы по изменению технологии производства со сроком использования не более 12 мес. или стоимостью менее 100000 руб.

Информация о расходах будущих периодов на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе (в промежуточной бухгалтерской отчетности):

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в виде стоимости прав использования результатов интеллектуальной деятельности с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. (в т. ч. программ для ЭВМ и баз данных (программные продукты, секретов производства (ноу-хау) и т.п.)) с установленным при принятии к учету сроком списания более 12 месяцев;

по строке 1230 «Дебиторская задолженность» - детализация «Страхование», суммы уплаченных Обществом страховых премий, приходящиеся на оставшееся количество календарных дней действия договора, единовременного вознаграждения за банковскую гарантию, полученную в целях обеспечения обязательств по договору;

по строке 1260 «Прочие оборотные активы» все иные расходы будущих периодов

3.10 Денежные средства

Суммы денежных средств, полученных от покупателей (заказчиков) за минусом НДС, отражаются в строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» Отчета о движении денежных средств и раскрываются в сумме поставки товаров, работ, услуг по состоянию на отчетную дату.

Суммы денежных средств, выплаченных поставщикам (подрядчикам) за минусом НДС, отражаются в строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги «Отчета о движении денежных средств» и раскрываются в сумме поставки товаров, работ, услуг по состоянию на отчетную дату.

Суммы денежных средств, выплаченных поставщикам (подрядчикам) за минусом НДС, отражаются в строке 4221 «Платежи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов «Отчета о движении денежных средств» и раскрываются в сумме поставки товаров, работ, услуг по состоянию на отчетную дату.

Суммы денежных средств, выплаченных поставщикам (подрядчикам) за минусом НДС, отражаются в строке 4221 «Прочие платежи», показаны суммы по оплате за аренду имущества, «Отчета о движении денежных средств» и раскрываются в сумме поставки товаров, работ, услуг по состоянию на отчетную дату.

3.11 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

3.12 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Для целей налогообложения текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль на основании данных бухгалтерского учета, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного

налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3.13 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В случае, когда договором аренды не предусмотрен конкретный срок аренды, либо предусмотрен короткий срок, который, по мнению Общества, будет продлен, Общество определяет срок аренды исходя из планируемых сроков аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 14501 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе долгосрочных обязательств и по строке 15502 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС.

В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

3.14 Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

На забалансовых счетах учитываются арендованные товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в переработку, обеспечения обязательств и платежей полученные, обеспечения обязательств и платежей, выданные

3.15 Доходы

Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для целей бухгалтерского учета доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если продажа этих товаров, выполнение работ, оказание услуг, является для Общества уставной деятельностью.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и оказания следующих работ, услуг, являющихся основной в соответствии с Уставом:

- продажа машин и оборудования собственного производства;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию машин и оборудования;
- продажи товаров, приобретенных для перепродажи;

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется по кредиту счета 90-1 «Выручка».

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе вышеуказанных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов, перечисленных выше, признаются прочими доходами (п.4 ПБУ9/99 «Доходы организаций»).

Учет прочих доходов ведется по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы». Аналитический учет прочих доходов ведется по видам доходов.

Датой признания доходов от продажи продукции собственного изготовления и покупных товаров признается дата перехода права собственности на них покупателю.

Учет реализации продукции ведется по «отгрузке», т.е. на дату передачи покупателю товаров (подписания документов, свидетельствующих о передаче товаров), если иное не предусмотрено условиями договора.

3.16 Расходы

Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов, зафиксированный в учетной политике.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности услуг признаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражаются в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы отчетного периода, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, являются для Общества прочими расходами (п. 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской задолженности, ценных бумаг и иных финансовых вложений, материалов, приобретаемых для собственного потребления, тары (в случаях ее не возврата);
- проценты, начисленные за полученные на производственные нужды кредиты и займы;

- суммы начисленных налогов, которые, в соответствии с законодательством, относятся на финансовые результаты деятельности организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков иным юридическим и физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные и признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с содержанием объектов социальной сферы;

расходы на обучение физических лиц, не являющихся работниками предприятия (финансируемые за счет средств предприятия);

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);

- прочие осуществленные предприятием текущие расходы, не отнесенные в состав расходов по обычным видам деятельности.

Учет прочих расходов осуществляется по дебету счета 91 «Прочие расходы». Аналитический учет ведется по видам расходов.

3.17 Резервы предстоящих расходов

Общество создает следующие резервы предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату премий и бонусов;
- по сомнительным долгам;

Сумма переходящих на следующий год резервов определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления резервов в соответствии с утвержденными методическими указаниями и учетной политикой. Сумма начисленного за отчетный период резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

Раскрытие существенных показателей отчетности

4. Обязательства (статья 1520 Баланса)

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Изменение кредиторской задолженности приведено в Пояснениях 10.1 к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) раскрыты в Пояснениях 10.1.2 к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Порядок признания и отражения в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности

Общество признает и отражает в бухгалтерском учете и в отчетности существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50 %) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть обоснованно оценена.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или не наступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Информация о незаконченных судебных делах.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства.

6. Обеспечения обязательств

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные и полученные Обеспечения.

7. Информация о доходах и расходах Общества

В 2025 году предприятие не осуществляло коммерческую деятельность, отсутствует выручка от реализации.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена в пояснениях 10.2 к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В Пояснении 10.2 к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. по строке «Прочие затраты» отражены следующие расходы:

Таблица 1

Наименование расходов по обычным видам деятельности	2025
Прочие затраты, тыс. руб., в т. ч. :	18
Юридические услуги	18

8. Информация о государственной помощи.

Общество не получало государственной помощи.

9. Иная информация

9.1 Информация по чистым активам.

По данным бухгалтерской отчетности в Обществе чистые активы на 31.12.2025 года составляют 105 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2024 составляли 130 тысяч рублей.

9.2 Капитал

9.2.1 Информация о капитале.

Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей.
Резервный капитал Обществом 2025 году не формировался.

9.2.2 Прибыль (убыток) на акцию.

Прибыль (убыток) на акцию за 2025 год.

АО «Машина Герда» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в отчете о финансовых результатах не отражаются данные о величине разведенной прибыли (убытка) на акцию.

Базовый убыток на одну обыкновенную акцию в 2025 г. составила: убыток отчетного периода 13263,76 рублей/ средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода $8\,333,33 = 1,59$ рублей (1,59 руб.)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

Таблица 2

Дата	Выкуп, приобретение акций у акционеров	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
01.02.2025	–	0
01.03.2025	–	0
01.04.2025	–	10 000
01.05.2025	–	10 000
01.06.2025	–	10 000
01.07.2025	–	10 000
01.08.2025	–	10 000
01.09.2025	–	10 000
01.10.2025	–	10 000
01.11.2025	–	10 000
01.12.2025	–	10 000
31.12.2025	–	10 000
ИТОГО	–	100 000

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении составило:
 $100\,000/12=8\,333,33$ шт.

9.3 Участие в совместной деятельности.

Совместной деятельности Общество не ведет.

9.4 Информация по сегментам.

Информация по сегментам не формируется. На Общество не возложена ответственность за формирование сводной отчетности.

9.5 Формирование прибыли

Таблица 3

Наименование разделов	2025 г.
	Сумма
	(тыс. руб.)
Выручка от реализации:	-
Прочие доходы . в т. ч:	-
Итого доходов	-
Управленческие расходы	(18)
Проценты к уплате	(-)
Прочие расходы	(-)
Текущий налог на прибыль	-
Прочие расчеты с бюджетом	-
Итого расходов	(18)
Отложенный налог на прибыль	5
Убыток (-), прибыль (+) отчетного периода	(13)

9.6 События после отчетной даты

Общество не имеет фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности.

Объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	отсутствует
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	отсутствует
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	отсутствует
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающее устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	отсутствует
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован	отсутствует
Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован	отсутствует
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату Обществом велись переговоры	отсутствует
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	отсутствует
Иное	Отсутствует

9.7 Информация о связанных сторонах

9.7.1 Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц на 31.12.2025 года.

Таблица 4

Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
2	3	4	5	6
Воробьев Сергей Михайлович	760902259714	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества	05.03.2025	99
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	05.03.2025	
		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	05.03.2025	

Общество с ограниченной ответственностью	зарегистрировано Управлением ФНС по Удмуртской Республике	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	05.03.2025	-
Физическое лицо (гражданин Российской Федерации)	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.06.2025	-

9.7.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах за 2025 г.

Сделки по связанным сторонам в 2025 году отсутствовали.

9.7.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества – Генеральный директор.

В 2025 гг. вознаграждение не выплачивалось.

9.8 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

10. Дополнительные табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

10.1. Обязательства

10.1.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
Итого	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	18	-	-	-	X	18

10.1.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	18	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18	-	-

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 05.03.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	18	-
Итого по элементам	18	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18	-

Генеральный директор

АО "Машина Герда"



Воробьев С.М.