

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «ИНЖЕНЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ МАШИНЫ» (АО «ИНЖТЕХМАШ») за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

Акционерное общество «ИНЖЕНЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ МАШИНЫ» (сокращенное наименование – АО «ИНЖТЕХМАШ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц.

- **ОГРН:** 1235000120431
- **ИНН:** 5045070430
- **КПП:** 710001001
- **Место нахождения:** 301636, Тульская обл, м.р-н Узловский, с.п. Каменецкое, тер. ОЭЗ ул., ул Северная, зд. 7.
- **Уставный капитал:** 1 000 тыс.руб., разделен на обыкновенные акции.
- **Единоличный исполнительный орган:** Генеральный директор Кулак Максим Викторович.

1.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство оборудования и установок для фильтрования или очистки жидкостей (ОКВЭД 28.29.12). В отчетном периоде организация осуществляла производственную деятельность, а также выполняла работы по монтажу и сервисному обслуживанию поставляемого оборудования.

1.3. Налогообложение

Организация является плательщиком налога на прибыль организаций и применяет общую систему налогообложения. Налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается в общеустановленном порядке.

2. Основание составления отчетности и существенные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность включает показатели деятельности дочерних и зависимых обществ (при их наличии) и является сводной (консолидированной) в случаях, предусмотренных законодательством.

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с использованием программного продукта «1С-Предприятие 8.3». Первичные учетные документы применяются по формам, утвержденным законодательством, а также по самостоятельно разработанным формам при условии наличия всех обязательных реквизитов. Рабочий план счетов утвержден в составе учетной политики и обеспечивает необходимую аналитику.

2.2. Критерии разделения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы и обязательства со сроком обращения более 12 месяцев классифицируются как долгосрочные.

2.3. Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. (в действующей редакции). Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

2.4. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения (депозиты, выданные займы) принимаются к учету по первоначальной стоимости. Депозиты и займы, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений. Резервы под обесценение финансовых вложений формируются в случае наличия признаков устойчивого снижения стоимости.

2.6. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату. Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (в составе строки 1110)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаточная стоимость нематериальных активов составляет **52 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 52 тыс. руб.). Движения в течение года не было. Амортизация не начисляется в связи с отсутствием истечения срока полезного использования.

3.2. Материальные внеоборотные активы – основные средства (строка 1150)

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2025 г. составила **120 619 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 93 210 тыс. руб.). Движение основных средств за 2025 год характеризуется следующими данными:

Показатель	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Остаток на 31.12.2024	93 212	(2)	93 210
Поступление	29 435	–	29 435
Амортизация за год	–	(2 026)	(2 026)
Остаток на 31.12.2025	122 647	(2 028)	120 619

В составе поступивших основных средств преобладают сооружения (93 024 тыс. руб.), машины и оборудование (26 228 тыс. руб.), транспортные средства (2 614 тыс. руб.), а также производственный инвентарь (592 тыс. руб.). Амортизация начисляется линейным способом. Объекты, переданные в залог или имеющие иные ограничения прав, отсутствуют.

3.3. Запасы (строка 1210)

Запасы на конец отчетного периода составляют **33 111 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 3 762 тыс. руб.). Структура и движение запасов:

Наименование	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Сырье и материалы	31 861	3 762
Товары	1 250	–
Незавершенное производство	–	–
Итого	33 111	3 762

Рост запасов связан с увеличением производственной программы и закупкой сырья для выполнения заказов.

3.4. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240)

Общая сумма финансовых вложений на 31.12.2025 составила **68 000 тыс. руб.** (все краткосрочные). Движение финансовых вложений:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток на 31.12.2024	55 000
Поступило	743 500
Погашено (списано)	(730 500)
Остаток на 31.12.2025	68 000

Финансовые вложения представлены депозитными счетами в российских банках со сроком размещения менее 12 месяцев. Все депозиты являются высоколиквидными, резерв под обесценение не формировался.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **94 945 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 82 813 тыс. руб.). Основные дебиторы:

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	89 517

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Расчеты по налогам и сборам (переплата)	3 936
Расчеты с разными дебиторами	1 162
Расчеты по ЕНС	327
Итого	94 945

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 102 017 тыс. руб. (вся сумма, так как сроки погашения по условиям договоров еще не наступили). Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков сомнительности.

3.6. Капитал (раздел III)

Уставный капитал – 1 000 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила **267 949 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 27 899 тыс. руб.). Увеличение нераспределенной прибыли обусловлено чистой прибылью, полученной в 2025 году (см. раздел 4). Дивиденды в 2025 году не объявлялись и не выплачивались (в 2024 году были выплачены дивиденды в размере 50 000 тыс. руб.).

3.7. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 представлены отложенными налоговыми обязательствами в сумме **7 тыс. руб.** Задолженность по долгосрочным займам отсутствует (в 2024 году был получен долгосрочный заем 10 000 тыс. руб., который полностью погашен в 2025 году).

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **60 778 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 199 921 тыс. руб.).

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость

Выручка за 2025 год составила **286 753 тыс. руб.**, что в 3,4 раза превышает показатель 2024 года (83 619 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объемов производства и реализации оборудования, а также началом выпуска новой продукции.

Себестоимость продаж – **23 475 тыс. руб.** (в 2024 г. – 8 731 тыс. руб.). Валовая прибыль – **263 278 тыс. руб.** (2024 г. – 74 888 тыс. руб.).

4.2. Коммерческие и управленческие расходы

В 2025 году коммерческие расходы составили **0 тыс. руб.** (в 2024 г. – 5 тыс. руб.). Управленческие расходы – **20 533 тыс. руб.** (в 2024 г. – 0 тыс. руб.). Появление управленческих расходов связано с формированием штата управленческого персонала в связи с расширением деятельности.

4.3. Прочие доходы и расходы

- **Проценты к получению (стр. 2320):** 4 177 тыс. руб. (в 2024 г. – 5 843 тыс. руб.). Представляют собой проценты по депозитным вкладам и выданным займам.
- **Проценты к уплате (стр. 2330):** 1 571 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 038 тыс. руб.). Начисленные проценты по полученным займам и кредитам.
- **Прочие расходы (стр. 2350):** 401 тыс. руб. (в 2024 г. – 120 тыс. руб.). Включают курсовые разницы и расходы по иной операционной деятельности.

5. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Элемент затрат	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	23 897	7 118
Затраты на оплату труда	11 476	512
Отчисления на социальные нужды	2 441	156
Амортизация	2 026	2
Прочие затраты	4 167	948
Итого	44 008	8 735

Структура затрат соответствует производственному характеру деятельности. Рост всех элементов затрат связан с расширением производства и увеличением штата.

Основным источником поступлений являются средства от покупателей (139 446 тыс. руб.). Отток направлен на расчеты с поставщиками (85 245 тыс. руб.) и уплату налогов (18 338 тыс. руб.).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г. до даты подписания отчетности (27 февраля 2026 г.), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, не произошло.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ М.В. Кулак