Общество с ограниченной ответственностью
«Кимрский завод теплового оборудования «РАДИАТОР»

«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах»
за 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения ... 2
2. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 4
3. Учетная политика ... 5
4. Критерии существенности ... 13
5. Формы отчетности ... 14
6. События после отчетной даты ... 14

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

7. Нематериальные активы ... 14
8. Основные средства и капитальные вложения ... 17
9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ... 19
10. Прочие внеоборотные активы ... 20
11. Запасы ... 20
12. Дебиторская задолженность ... 21
13. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 23
14. Прочие оборотные активы ... 23
15. Капитал ... 23
16. Переоценка внеоборотных активов ... 24
17. Займы и кредиты полученные ... 24
18. Отложенные налоговые обязательства ... 25
19. Прочие обязательства ... 26
20. Кредиторская задолженность ... 26
21. Оценочные обязательства ... 28

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

22. Доходы по обычным видам деятельности ... 28
23. Расходы по обычным видам деятельности ... 29
24. Управленческие расходы ... 29
25. Прочие доходы и расходы ... 30
26. Налог на прибыль ... 32
27. Чистая прибыль ... 33
28. Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность ООО «КЗТО «РАДИАТОР» ... 33

Пояснения к отчету о движении денежных средств

29. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств ... 34
30. Специальные пояснения ... 36
30.1. Информация по сегментам ... 36
30.2. Информация о связных сторонах ... 36
30.3. Информация об объектах учета аренды ... 37
30.4. Информация об изменениях оценочных значений ... 38
30.5. Информация об экологической деятельности ... 38
30.6. Информация о рисках хозяйственно деятельности ... 39
30.7. Информация о непрерывности деятельности ... 39
30.8. Информация о прекращаемой деятельности ... 40
31. Прочие пояснения ... 40

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Кимрский завод теплового оборудования «РАДИАТОР», ООО «КЗТО «РАДИАТОР» (далее ООО «КЗТО «РАДИАТОР»), создано 21 июня 1999г. путем государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Кимрский завод теплового оборудования «РАДИАТОР» (Постановление Главы Администрации г. Кимры от 21.06.99г. №706, Регистрационный номер 747)

зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Федеральной налоговой службой № 4 по Тверской области за № 1026901661050 от 23.10.2002 года (№ свидетельства 69 № 001455411);

ИНН 6910010481, Дата постановки на учет в налоговом органе 21.05.2004 года (№ свидетельства 69 № 001463129).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества:
171502, Тверская обл., г. Кимры, ул. Орджоникидзе, д. 83а.
Контактные данные:
номер телефона(495) 120-17-66, факс: отсутствует,
адрес электронной почты: info@kztoradiator.ru,
адрес страницы в сети Интернет: https://kztoradiator.ru/.

Основными видами экономической деятельности Общества является:
25.21.1 Производство радиаторов;
25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
25.99.1 Производство металлических изделий для ванных комнат и кухни;
38.11 Сбор неопасных отходов;
38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов;
46.74.2 Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов;
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральный директор ООО «КЗТО «РАДИАТОР» Самохвалов Анатолий Викторович (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий до 28.06.2026 года.

Руководитель Общества Генеральный директор - Самохвалов Анатолий Викторович
Главный бухгалтер - Паршина Светлана Анатольевна.

Высший орган управления общества – Собрание Участников.

В соответствии с Уставом ревизионная комиссия отсутствует.

Размер уставного капитала Общества составляет Один миллион (1 000 000) рублей (оплачено 100%).

Изменений размера уставного капитала в течение 2025 года не производилось

Участниками Общества являются:

- Самохвалов Анатолий Викторович - 100 %, номинальная стоимость Один миллион рублей.

Конечным бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2025 является - Самохвалов Анатолий Викторович.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Общества
на 31.12.2025 года составила 412 человек,
на 31.12.2024 – 389 человек.

Среднегодовая численность работников ООО «КЗТО «РАДИАТОР» за отчетный период 401 человек.

Средняя заработная плата в ООО «КЗТО «РАДИАТОР» за 2025 год составляет 109 048 рублей.

К основному управленческому персоналу ООО «КЗТО «РАДИАТОР» относятся:

Генеральный директор;
Заместитель генерального директора по качеству;
Главный бухгалтер;
Исполнительный директор;
Заместитель исполнительного директора по экономике;
Заместитель исполнительного директора по логистике;
Заместитель исполнительного директора по ИТ;
Главный инженер;
Начальник производства.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 1

Вид вознаграждения	Отчетный год 2025, тыс. рублей	Предыдущий год 2024, тыс. рублей
Краткосрочные, в том числе:	34 947,77	31 928,59
- Заработная плата	24 889,26	23 844,70
- Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 310,51	1 280,04
- Налоги и взносы	7 748,00	6 803,85

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачиваются.

Основные производственные показатели за отчетный год:

Произведено готовой продукции в 2025 году 127 тысяч единиц. Объем реализации 2 006 165 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

Таблица 1.2

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	**149 698**	**12 876**	**28 900**
1.1	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	128 000	-	-

1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	21 636	12 785	28 830
1.3	Денежные средства на валютных	61	92	70

Суммы на валютных счетах исчислены на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.205 года.

Курсы валют на даты составили:

Таблица 1.3

дата	курс рубля	кратность
31.12.2024	101,6797	1 доллар
31.12.2024	106,1028	1 евро
31.12.2024	13,4272	1 юань
31.12.2025	78,2267	1 доллар
31.12.2025	92,0938	1 евро
31.12.2025	11,1592	1 юань

2. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности:

в бухгалтерской отчетности – информация о результатах разработок «Результаты исследований и разработок» указываемая ранее в строке (1120) Баланса, в текущем Балансе отражена в строке (1110) «Нематериальные активы». По состоянию на 31.12.2024г. эта сумма составила 706 тыс. руб., на 31.12.2025 5 424 тыс. руб.;

В отчете о финансовых результатах за 2024 год:

по строке (2340) «Прочие доходы и по строке (2350) «Прочие расходы» статьи доходов и расходов показаны свернуто:

Таблица 2.1

№	Показатели	Доходы стр (2340)		Расходы стр (2350)		результат
		было	стало	было	стало	
1	Итого «Прочие доходы» в т.ч.:	10 251	2 358	-	-	7 893
1.1	Доход от сдачи металлолома, макулатуры	4 747	-	-	-	-
1.2	Курсовые разницы	2 237	-	-	-	-
1.3	Прочая реализация материалов	1 189	909	-	-	280
2	Итого «Прочие расходы» в т.ч.:	-	-	-25 951	-18 058	-7 893

2.1	Доход от сдачи металлолома, макулатуры	-	-	- 4 747	-	-
2.2	Курсовые разницы	-	-	-2 330	- 2 237	-93
2.3	Прочая реализация материалов	-	-	- 909	-	-

По строке (2460) «Прочее» отражена сумма льготы по налогу на прибыль связанная с применением регионального инвестиционного налогового вычета в размере 80 250 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год данная сумма была отражена в строке (2520) «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

в ОИК -информация об увеличении и уменьшении капитала представлена свернуто.

В 2025 году в отношении следующих изменений учетной политики выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после 1 января 2025., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета:

Затраты на создание средств индивидуализации собственными силами, в отношении которых не выполняется установленные Обществом условия признания НМА, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их созданием;

Затраты на приобретение, создание результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, не характеризующихся признаками, установленными ФСБУ 14/2022, в отношении которых у Общества возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо другими документами, подтверждающими существование таких прав не отвечающие условия признания капитальных вложений признаются расходами в периоде их возникновения;

Малоценные объекты ОС до момента передачи в эксплуатацию отражаются в БО по строке «Основные средства»

Платежи на приобретение малоценных объектов ОС отражаются в ДДС в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, а также учетной политики ООО «КЗТО «РАДИАТОР», утвержденной приказом генерального директора Общества от 30.12.2024 года № 88 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

имущественной обособленности

непрерывности деятельности

последовательности применения учетной политики

временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Общества.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки бухгалтерской документации с использованием специализированной бухгалтерской программы "1С: Предприятие 8.3", конфигурация «Управление производственным предприятием».

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.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

<u>по основным средствам:</u>

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Автомобили;
- Вычислительная техника;
- Здания;
- Земельные участки;
- Инвестиционный проект 2021-2023;
- Силовые машины и оборудование;
- Сооружения;
- Станки (рабочие машины);
- Хоз. инвентарь;
- Штампы, приспособления; (п. 11 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода, года (п. 38 ФСБУ 6/2020

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 руб. рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете (п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020).

по нематериальным активам:

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете (п.п. 7, 9 ФСБУ 14/2022).

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 14/2022).

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования нематериального актива определяется приказом генерального директора Общества, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования амортизация начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока полезного использования нематериального актива (п. 40 ФСБУ 14/2022).

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация начисляется в течении 5 (Пять) лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований - стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

- к стадии разработок - стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования (п. 17.4 ФСБУ 26/2020)

по запасам:

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В целях обеспечения сохранности:

- инструментов;
- инвентаря;
- специальной одежды;
- других аналогичных объектов;

и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов (п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является отдельный объект. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы" (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы»).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов (п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019).

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета сырья и материалов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

В связи с тем, что сырье и материалы закупаются под конкретный заказ резерв под обесценение, не создается.

<u>по вложениям во внеоборотные активы:</u>

Проверка капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода, года (п. 17 ФСБУ 26/2020).

<u>по учету затрат, незавершенного производства:</u>

Учет расходов осуществляется на основании ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н (в ред. Приказа Минфина от 06.04.2015г. № 57н).

Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции;

расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

В соответствии с п.4 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы Общества делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, непосредственно связанные с осуществлением этих видов деятельности.

Для учета расходов по обычным видам деятельности используется счет 20 "Основное производство" (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об

утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется:

по подразделениям (участкам);

по номенклатурным группам (видам продукции);

статьям затрат.

Расходы, отраженные по дебету счета 20 «Основное производство», относятся в дебет счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" для формирования финансового результата в последний день месяца.

Для учета общепроизводственных расходов используется счет 25 «Общепроизводственные расходы». Учет затрат ведется:

по подразделениям (участкам);

статьям затрат.

Расходы, отраженные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», относятся в дебет счета 20 «Основное производство» для формирования финансового результата в последний день месяца и распределяются пропорционально стоимости основных материалов, потраченных на изготовление продукции.

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, а также другие расходы.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с реализацией по основным видам деятельности, используется счет 26 "Общехозяйственные расходы".

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» статьям затрат,

списываются ежемесячно в полном размере на счет 90.08 "Управленческие расходы".

Для формирования себестоимости полуфабрикатов, используемых в производстве продукции, используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Себестоимость полуфабрикатов распределяется со счета 20.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), учтенные на счете 20 «Основное производство», и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты), учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

<u>по финансовым вложениям:</u>

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

<u>Денежные средства и денежные эквиваленты</u>

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются: депозитные вклады, открытые в кредитных организациях. Учет данных вкладов ведется на счете 55.03 «Депозитные счета».

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

поступления от продажи покупателям,

платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги,

уплата плата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов и пр.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потоками относятся:

платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Общества в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов и пр.

<u>резервы по сомнительным долгам:</u>

По результатам инвентаризации ООО «КЗТО «РАДИАТОР» формирует резерв по сомнительным долгам.

Признаками сомнительной дебиторской задолженности являются:

Отсутствие движения по контрагенту в течении трех месяцев;

Отсутствие ответов на отправляемые запросы.

<u>по займам и кредитам:</u>

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2008 № 107н.

Аналитический учет задолженности по полученным и выданным кредитам и займам ведется по контрагентам и договорам.

Займы и проценты по выданным займам по сотрудникам учитываются на счетах 73.01 " Расчеты по предоставленным займам " в аналитике по контрагентам и договорам.

Полученные долгосрочные кредиты и займы учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Учет процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам ведется на отдельных субсчетах счета 67:

«Проценты по долгосрочным кредитам» и «Проценты по долгосрочным займам»

<u>по оценочным обязательствам:</u>

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» формирует резерв на оплату отпусков. Резерв формируется в размере 10% от суммы начисленной заработной платы за месяц.

<u>по аренде:</u>

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Оценка обязательства по аренде является сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом (ППА) рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Объекты, полученные в аренду по договорам, сроком более 11 месяцев учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Если в договоре установлен неопределенный срок действия договора, этот срок определяется ООО «КЗТО «РАДИАТОР» самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования данного объекта.

по доходам и расходам:

Учет доходов Общества осуществляется на основании ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

выручка от реализации продукции;

поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 "Выручка".

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Прочие доходы учитываются на счете 91.01 "Прочие доходы".

Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции;

расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

В соответствии с п.4 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие расходы – это расходы, которые не связаны с осуществлением обычных видов деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, списание дебиторской задолженности, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы прошлых лет, расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств деятельности, и т.п. Для учета прочих расходов используется счет 91.02 "Прочие расходы".

Для учета прочих расходов используется счет 91.02 «Прочие расходы», аналитический учет ведется по статьям расходов.

Для обобщения информации о расходах, произведенных Обществом в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам используется счет 97 "Расходы будущих периодов".

Период списания таких расходов определяется исходя из срока действия договора, например, по договору страхования, или из других документов, подтверждающих период расходов.

Расходы, отраженные по дебету счета 97, включаются в состав затрат равномерно, в течение периода списания расходов, или единовременно, в момент наступления определенного события, если расходы связаны с этим событием.

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой валюты, установленному Центральном Банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте в соответствии с п. 6 ПБУ 3/2006.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу этой валюты, установленному Центральным банком РФ (п.7.ПБУ 3/2006).

Курсовая разница, возникающая из операций по погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, а также операций по пересчету стоимости активов и обязательств, отражается в соответствии с Разделом III ПБУ 3/2006.

по расчетам по налогу на прибыль:

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Наличие и движение полученных залога имущества и поручительства (далее – гарантий) в обеспечение выполнения обязательств и платежей осуществляется на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

Справедливая стоимость предмета залога имущества осуществляется следующим способом:

Балансовая стоимость минус 45% залоговый дисконт.

Финансовые вложения в виде приобретенных прав (требований) обеспечены следующими гарантиями

Таблица 3.1

Тип обеспечения	Сумма полученного обеспечения по договору	Лица, предоставившие обеспечение	Гарант-связанное лицо	Стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества на отчетную дату	Права и возможности использования полученного имущества данной организацией.	Справедливая стоимость в соответствии с МСФО
Поручительство	330 000,00 тыс. руб.	ООО «КЗТО» Самохвалов Анатолий Викторович	нет	Сумма основного долга – 330 000,00 тыс. руб. Сумма процентов – 28 100,00тыс. руб.	Поручитель отвечает по всей сумме задолженности основного долга и процентов	-
Залог имущества – право на имущество, обремененное ипотекой	352 000,00 тыс. руб.	ООО «КЗТО «РАДИАТОР»	нет		Предмет залога остается в распоряжении залогодателя	-

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

4. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила
их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчётный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности
с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых

результатах
в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

5. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс.) рублей.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 86н.

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.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:
срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

Таблица 7.1

№	Вид нематериальных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Корпоративный сайт	-	255	255
2	Лицензия 1С УПП 8 (с 30.11.2012) + 10	-	43	43
3	Лицензия Microsoft SQL Server	-	291	291
4	Лицензия на ПО "Форпост"	200	200	-
5	Патент №205522 керамический электронагреватель	28	28	28
6	Патент "BATARIA RETRO"	50	-	-
7	Патент (Иванов)	96	-	-
8	Патент на полезную модель "Колонка секции стального трубчатого радиатора отопления"	5	-	-
9	Пошлина патент 2404885	-	1	1
10	Пошлина полезная модель 23954	-	4	4
11	Программное обеспечение Autodesk Revit 2018 Commercial NewSingle-user ELD Annual	-	64	64

12	Программное обеспечение ТЕХТРАН Раскрой листового материала	-	207	207
13	Свидетельство на товарный знак	-	34	34
14	Товарный знак "BATARIA"	-	53	
15	Товарный знак "KZTOСОЛО"	-	20	20
16	Товарный знак "KZTOЭЛЕГАНТ"	-	15	15
17	Товарный знак "QUADRUM NEO"	--	53	
18	Товарный знак "Параллели"		20	20
19	Товарный знак KVADRUM	-	20	20
20	Товарный знак Zolder Зольтер	-	20	20
21	Товарный знак КЗТО №663413	-	56	56
22	Товарный знак "Ellipse"	47	-	-
	Итого	**426**	**1384**	**1078**

Накопленная амортизация по нематериальным активам по состоянию на 31.12.2025г. составила 253 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024г. составила 995 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. составила 976 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов.

Таблица 7.2

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Первоначальная стоимость НМА	426	1384	1078
2	Сумма накопленной Амортизации по НМА	253	995	976
3	**Балансовая стоимость НМА**	**173**	**389**	**102**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату объекты, стоимость которых полностью погашена отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости,
в Обществе отсутствуют.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражены:

Таблица 7.3

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Незавершенные капитальные вложения в нематериальные	18 204	6 562	296

	активы			
2	Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	5 424	706	-
	ИТОГО	**23 628**	**7 268**	**296**

8. Основные средства и капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, утвержденным Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принят и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст, (ред. от 25.12.2023).

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

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Таблица 8.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				Переоценка		переклассифицировано				
		Первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость (переоценная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	начислено амортизации	обесценение	Первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (переоценная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость (переоценная) стоимость	Первоначальная стоимость (переоценная) стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	975 221	-498 139	549 856	-54 419	51 075	-143 360	-	-	-	-	-	1 470 658	-590 424
	за 2024 г.	813 147	-375 467	162 074	-	126	-122 798	-	-	-	-	-	975 221	-498 139
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	732 348	-425 119	91 094	-54 196	50 860	-107 383	-	-	-	-	-	769 246	-481 642
	за 2024 г.	635 856	-324 785	96 492		126	-100 460	-	-	-	-	-	732 348	-425 119
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	4 889	-2 399	3 698	-223	215	-1 427	-	-	-	-	-	8 364	-3 611
	за 2024 г.	4 200	-1 922	689	-	-	-477	-	-	-	-	-	4 889	-2 399
Транспортные средства	за 2025 г.	54 691	-25 942	6 650	-	-	-7 721	-	-	-	-	-	61 341	-33 663
	за 2024 г.	54 691	-18 535		-	-	-7 407	-	-	-	-	-	54 691	-25 942
Земельные участки	за 2025 г.	10 906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 906	-
	за 2024 г.	10 906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 906	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	92 415	-15 166	6 629	-	-	-12 193	-	-	-	-	-	99 044	-27 359
	за 2024 г.	57 974	-6 330	34 441	-	-	-8 836	-	-	-	-	-	92 415	-15 166
Офисное оборудование	за 2025 г.	3 818	-3 091	872	-	-	-527	-	-	-	-	-	4 690	-3 618
	за 2024 г.	3 144	-1 973	674	-	-	-1 118	-	-	-	-	-	3 818	-3 091
Сооружения	за 2025 г.	12 509	-3 880		-	-	-1 140	-	-	-	-	-	12 509	-5 020
	за 2024 г.	4 118	-3 157	8 391	-	-	-723	-	-	-	-	-	12 509	-3 880
Здания	за 2025 г.	63 645	-22 542	440 913	-	-	-12 969	-	-	-	-	-	504 558	-35 511
	за 2024 г.	42 258	-18 765	21 387	-	-	-3 777	-	-	-	-	-	63 645	-22 542

В 2025 году Обществом применяются утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2022 заключен Договор аренды здания на неопределенный срок. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году на баланс принято Имущественное право пользования данным объектом. С 01.01.2025 Дополнительным соглашением б/н от 23.12.2024г. увеличена ежемесячная сумма арендной платы, в связи с чем увеличилась сумма Имущественного права, учитываемого на счете 01.03 «Арендованное имущество» и составило 53 840 тыс. руб. С учетом износа, начисленного с 2022 по 2025 год стоимость этого объекта, составляет 15 452 тыс. руб., и отражена по строке 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Имущественное право по договору аренды:

Таблица 8.2

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	**Имущественное право по договору**	**15 452**	**24 930**	**35 058**
	Сч 01.03	53 840	51 613	51 613
	Сч 02.03	38 388	26 683	16 555
2	Проценты по приведенному платежу (сч 76.07.5)	4 454	8 041	10 481
3	Номинальный платеж по договору (сч 76.07.1)	15 372	28 745	43 117

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

Таблица 8.3

№	Группа основных средств
1	Земля и объекты природопользования
	в том числе:
	Земельные участки

В 2025 году выбытие данной группы основных средств не происходило.

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

Таблица 8.4

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	**318 436**	**785 751**	**541 821**
1.1	строительство и реконструкция объектов основных средств	38 294	460 034	520 492
1.2	приобретение объектов основных средств	280 142	325 717	21 329

По состоянию на 31.12.2025 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по

налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Таблица 9.1

	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	**Отложенные налоговые активы**	**-**	**51 986**	**73 632**

По состоянию на 31.12.2025 г. Отложные налоговые активы отсутствуют.

10. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учитываются:

Таблица 10.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением нематериальных активов	4 991	20	20
2	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (строительством) основных средств	3 554	30 112	215 916
	Итого	**8 545**	**30 132**	**215 936**

Расходы будущих периодов долгосрочного характера, капитализированные в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, отсутствуют.

Существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств отсутствуют

11. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости;

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск готовой продукции».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по себестоимости каждой единицы готовой продукции;

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической стоимости приобретения.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров

покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 11.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Материалы	140 426	156 598	93 519
2	Незавершенное производство	14 990	22 397	8 875
3	Готовая продукция	56 801	62 729	41 386
	Итого	**212 217**	**241 723**	**143 780**

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

12. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Таблица 12.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец	
				поступление	выбыло					
		учтенная по условиям договора	в т.ч. величина резерва по сомнительным	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	погашение	в т.ч. восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	в т.ч. величина резерва по сомн
Краткосрочная дебиторская	за 2025 г.	58 569	-	274 924	-363 255	-	90 138	1	60 377	-
	за 2024 г.	65 375	-	27 926	-51 332	-	5 146	21 454	58 569	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и	за 2025 г.	47 630	175	2 489	-28582	-171	-	-	21 537	4
	за 2024 г.	63 836	199	1 408	-17 614	-24	-	-	47 630	175
Авансы выданные	за 2025 г.	(1 096)	-	6 167	1 723	-	-	-	6 794	-
	за 2024 г.	(21 647)	-	(1 339)	21 890	-	-	-	(1 096)	-
Прочая	за 2025 г.	12 035	-	266 268	-336 396	-	90 138	1	32 046	-
	за 2024 г.	23 186	-	27 857	-55 608	-	5 146	11 454	12 035	-
Итого	за 2025 г.	58 569	175	274 924	-363 255	-171	90 138	1	60 377	4
	за 2024 г.	65 375	199	27 926	-51 332	-24	5 146	11 454	58 569	175

В составе дебиторской задолженности отражено:

Таблица 12.2

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками	28 091	45 009	39 943

2	Расчеты с покупателями	3 955	1 525	2 246
3	Расчеты по налогам и сборам	13 870	2 532	5 479
4	Расчеты по внебюджетным фондам	42	78	771
5	Прочие расчеты	14 419	9 425	16 937
	Итого	**60 377**	**58 569**	**65 375**

Крупнейшими дебиторами являются:

Таблица 12.3

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Дебиторская задолженность на 31.12.2024
1	ИПЛАНА МП	46 084	3 282
2	ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ	-	2 072
3	РУСАЛ-ТОРГОВЫЙ ДОМ ОБЪЕДИНЕННИЯ	38 158	10 031
4	ТРЕЙДЕСТ	-	3 631
5	СТАНДАРД	-	1 170
6	ФОЛКОН	-	1 278
7	КНАУФ ПЕНОПЛАСТ	-	3 129
8	РОКРАФТ	-	2 786
9	ЭНЕРГОМАШ	-	1 375
10	СЕВЕРНАЯ ТРУБНАЯ КОМПАНИЯ	204 927	-
11	Королевский трубный завод	28 870	-
12	МЕТКОЛОР-М	28 158	-
13	ПРЕСС ООО	29 477	-
14	РОСАТОМ ЭНЕРГОСБЫТ	27 566	-
15	ТСГ ООО	23 067	-
16	ПО НВТЗ	22 297	-

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

Таблица 12.4

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Резерв по сомнительным долгам	4	175	199

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

Таблица 13.1

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	**149 698**	**12 876**	**28 900**
1.1	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	128 000	-	-
1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	21 636	12 785	28 830
1.3	Денежные средства на валютных счетах	61	92	70

14. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены остатки по страхованию автотранспорта.

Таблица 14.1

№	Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Страхование автотранспорта	886	2 285	3 840

15. Капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	1 000	1 000	1 000

Уставный капитал ООО «КЗТО «РАДИАТОР» составляет 1 000 (один миллион) рублей.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения 1/2025 от 20.01.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 16 622 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 2/2025 от 24.02.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 8 235 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 3/2025 от 17.03.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 1 176 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 4/2025 от 23.03.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 10 588 тыс. руб. За 2024год;

На основании решения 5/2025 от 14.04.2025г. единственного участника ООО

«КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 3 529 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 6/2025 от 21.04.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 13 294 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 7/2025 от 21.05.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 1 176 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 8/2025 от 23.05.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 4 706 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 9/2025 от 25.06.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 8 824 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 10/2025 от 25.07.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 15 294 тыс. руб. За 2024год;

На основании решения 11/2025 от 22.08.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 15 882 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 12/2025 от 23.10.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 11 765 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 13/2025 от 31.10.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 8 235 тыс. руб. За 2024 год;

На основании решения 14/2025 от 11.11.2025г. единственного участника ООО «КЗТО «РАДИАТОР» выплачены дивиденды в размере 3 529 тыс. руб. За 2024год.

16. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки основных средств.

Таблица 16.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Переоценка внеоборотных активов	19 053	27 124	27 124

В 2025 г. списаны полностью изношенные и не используемы в процессе производства, ранее дооцененные основные средства на общую сумму 8 071 тыс. руб.

17. Займы и кредиты полученные

По строке 1410 «Заемные средства» раздела 4 «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы полученных займов.

Задолженность по договорам займов договорам:

Таблица 17.1

Договоры	Заимодавец	Недополучено по договору, тыс. руб.	Срок погашения	Сальдо по состоянию на 31.12.25 тыс. руб.	Сальдо по состоянию на 31.12.24, тыс. руб.
Долгосрочные:					

№ 050.08.007 от 11.11.2022	ФРП Тверской области	-	11.11.2029	60 952	76 190
№ ДЗ-207/22 от 06.10.2022	Фонд развития промышленности	-	06.10.2028	250 000	250 000
б/н 2013	Самохвалов А. В.	-	Не установлен	60 431	60 431
Итого:				371 383	386 621

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется м в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ
от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

По строке 1510 «Заемные средства» раздела 4 «Краткосрочные обязательства» отражаются суммы процентов по полученным займам.

Таблица 2 Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов составляет:

Таблица 17.2

Договоры	Заимодавец	Цель займа (связана с ИА или нет)	Сумма процентов, тыс. руб.	Инвестиционный актив
№ 050.08.007 от 11.11.2022	ФРП Тверской области	ИА	18	Производственное здание
№ ДЗ-207/22 от 06.10.2022	Фонд развития промышленности	ИА	226	Линия порошковой окраски
б/н 2013	Самохвалов А. В.	Пополнение оборотных средств	0	нет
Итого:			244	

В прочие расходы включена сумма процентов по займам

в отчетном 2025г - 3 504,87 тыс. руб.

в предыдущем 2024г. – 3 300,28 тыс. руб.

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

18. Отложенные налоговые обязательства

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» с 01.01.2021 года применяет инвестиционный вычет к основным средствам третьей – десятой амортизационных групп, кроме зданий сооружений, передаточных устройств. Инвестиционный вычет применяется в соответствии со статьей 286.1 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи Три Закона Тверской области №66-ЗО «О применении на территории Тверской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций», размер инвестиционного налогового вычета составляет 50% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 257 НК РФ.

В связи с этим временные разницы по основным средствам, участвующим в инвестиционном вычете по налогу на прибыль.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражаются суммы ОНО.

Таблица 18.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые обязательства	68 311	51 883	108 191

19. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражаются суммы арендной платы по Договору аренды здания (подробно в п.7.2. пояснений) и проценты по приведенному платежу.

Таблица 19.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
2	Проценты по приведенному платежу (сч 76.07.5)	4 454	8 041	10 481
3	Номинальный платеж по договору (сч 76.07.1)	15 372	28 745	43 117
	Итого	**10 918**	**20 704**	**32 636**

20. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 20.1

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко срочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2025 г.**	**407 324**	**-**	**-**	**-25 023**	**-**	**-**	**-**	**-**	**382 301**
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5571**	**за 2024 г.**	**423 066**	**-**	**-**	**-15 742**	**-**	**-**	**-**	**-**	**407 324**
в том числе:											
займы	5552	за 2025 г.	386 621	-	-	-15 238	-	-	-	-	371 383
	5572	за 2024 г.	390 430	-	-	-3 810	-	-	-	-	386 621
проценты по приведенному платежу по договору аренды	5553	за 2025 г.	-8 041	-	-	3 587	-	-	-	-	-4 454
	5573	за 2024 г.	-10 481	-	-	2 440	-	-	-	-	-8 041
номинальный платеж по догору аренды	5554	за 2025 г.	28 745	-	-	-13 373	-	-	-	-	15 372
	5574	за 2024 г.	43 117	-	-	-14 372	-	-	-	-	28 745
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2025 г.**	**376 466**	**761 234**	**-**	**-959 151**	**-**	**-**	**111 138**	**1**	**289 688**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5580**	**за 2024 г.**	**260 137**	**723 626**	**-**	**-633 897**	**-**	**-**	**5 146**	**21 453**	**376 466**
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	42 680	373 992	-	-369 352	-	-	-	1	47 321
	5581	за 2024 г.	9 755	290 302	-	-257 377	-	-	-	-	42 680
авансы полученные	5562	за 2025 г.	166 853	-10 132	-	-36 934	-	-	-	-	119 787
	5582	за 2024 г.	85 771	67 150	-	13 931	-	-	-	-	166 853
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	140 932	397 243	-	-552 257	-	-	111 138	-	97 056
	5583	за 2024 г.	144 054	360 729	-	-390 451	-	-	5 146	21 454	140 932
прочая	5566	за 2025 г.	25 888	-	-	-608	-	-	-	-	25 280
	5586	за 2024 г.	20 445	5 443	-	-	-	-	-	-	25 888
проценты по заемным средствам	5567	за 2025 г.	113	131	-	-	-	-	-	-	244
	5587	за 2024 г.	112	1	-	-	-	-	-	-	113

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Таблица 20.2

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Задолженность перед поставщиками	47 022	42 681	9 755
2	Задолженность перед покупателями	119 786	166 852	85 771
3	Задолженность перед персоналом	25 334	25 705	20 322
5	Расчеты по налогам и сборам	82 096	127 179	133 183
6	Расчеты по внебюджетным фондам	14 960	13 753	10 872
7	Расчеты с прочими кредиторами	246	182	122
	Итого	**289 444**	**376 353**	**260 024**

Крупнейшими кредиторами являются:

Таблица 20.3

№	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:			
1	ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ТЭЛПРО	-	1 758
2	МТ-ХОЛДИНГ	-	1 882
3	СД «ТЕХНОМАКС»	29 200	34 325
4	ПЕТРАЛЕКС ООО	915	-
5	ТСГ	1 212	1 805
6	ЭНКОСТ ООО	-	1 149
7	СЕВЕРНАЯ ТРУБНАЯ КОМПАНИЯ	6 931	-
8	СКАТ	952	-
9	ФОЛКОН	6 302	-
Авансы полученные, из них:			
1	ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ	-	900
2	КЗТО	79 666	140 636
3	ЛУНДА	10 009	6 212
4	МТК ГРУПП	37 449	32 909
5	ТМ ИНВЕСТ	10 093	12 133

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не имело просроченной задолженности в бюджет.

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не является получателем государственной помощи.

21. Оценочные обязательства

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» признает оценочные обязательства в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Общество создает оценочные обязательства по резерву по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 21.1

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочное обязательство по оплате	19 290	13 572	3
	Итого	**19 290**	**13 572**	**3**

Ожидаемый срок использования резерва - в течение 2025 года.
По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

22. Доходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- Продукция;
- Комплектующие;
- Прочие работы и услуги.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) Общество имело право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод Общества;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 3 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной м, в тыс. руб.

Таблица 22.1

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Выручка всего:	2 006 165	100%	1 875 356	100%
Продукция	1 960 173	97,71%	1 849 171	98,60%
Комплектующие	43 367	2,16%	23 536	1,26%
Прочие работы и услуги	2 625	0,13%	2 649	0,14%

Первичные документы, подтверждающие реализацию продукции, оказание данных услуг, формировались ежедневно по мере отгрузки продукции, оказания услуг.

23. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Таблица 23.1

Наименование показателя	**За январь-декабрь 2025г.**		**За январь-декабрь 2024 г.**	
	тыс. руб.	**в %**	**тыс. руб.**	**в %**
Себестоимость продаж всего:	1 488 479	100%	1 367 337	100%
Материальные затраты	87 842	59,65%	839 028	61,36%
Расходы на оплату труда	313 432	21,06%	276 087	20,19%
Отчисления на социальное страхование	92 467	6,21%	84 071	6,15%
Амортизация ОС и НМА	96 104	6,46%	80 807	5,91%
Прочие затраты	98 635	6,62%	87 344	6,39%

24. Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются полностью и списываются в Дт. Сч. 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно.

Таблица 24.1

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Управленческие расходы, из них:	249 730	221 426	113%
Заработная плата и страховые взносы	172 930	186 765	93%
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 199	5 367	97%
Расходы по налогам	45 494	290	1568%
Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	2 999	5 650	53%
Ремонт и обслуживание основных средств, уборка помещений и территории	8 714	7 363	118%
Материальные расходы	6 675	8 212	81%
Транспортные расходы	499	809	62%
Расходы на командировки	962	821	117%
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	4 102	3 425	120%
Прочие расходы	2 156	2 724	79%

25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву
под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений
по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву
под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву
под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение

стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений
по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс. руб.

Таблица 25.1

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от оказание транспортных услуг, услуг по сертификации	622	-	1 003	-
Страховое возмещение, субсидии, компенсации	730	-	607	-
Доходы от реализация материалов	173	-	280	-
Доходы от прочей реализации и услуг	397	-	468	-
Услуги банка, банковская гарантия	-	2 421	-	1 413
Курсовые разницы	-	1 083	-	93
Материальная помощь работникам	-	5 657	-	5 446
Расходы от выбытия основных средств	-	3 345	-	
Расходы на принимаемые к налоговому учету	-	1 832	-	4 570
Подарки, мероприятия	-	6 184	-	3 403
Взносы в Ассоциацию производителей	-	360	-	420
Поощрительная выплата покупателям	-	2 369	-	
Прочие расходы	-	1 184	-	734
Расходы на благотворительность	-	485	-	503
Налоги, штрафы, пени	-	7 279	-	1 476
Итого	1 922	32 199	2 358	18 058

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление / сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Данные о статьях прочих доходов (расходов), отраженных в отчёте о финансовых результатах свернуто, тыс. руб.

Таблица 25.2

Показатель	2025 год			2024 год		
	Доход	Расход	Результат : прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат : прибыль (+), убыток (-)
Курсовые разницы	653	1 736	- 1 083	2 237	2 330	-93
Реализация металлолома, макулатуры	3 198	3 198	-	4 747	4 747	-
Реализация прочих материалов	2 803	2 417	+ 386	1 189	909	+ 280

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражена сумма процентов к уплате за 2025 год в размере 17 227 тыс. руб., за 2024 год 18 605 тыс. руб., за 2023 год сумма процентов составила 12 053 тыс. руб.

26. Налог на прибыль

Предприятие с 01.01.2021 года применяет региональный инвестиционный вычет к основным средствам третьей – десятой амортизационных групп, кроме зданий сооружений, передаточных устройств. Инвестиционный вычет применяется в соответствии со статьей 286.1 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи Три Закона Тверской области №66-ЗО «О применении на территории Тверской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций», размер инвестиционного налогового вычета составляет 50% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 257 НК РФ.

В случае если доходы от реализации продукции, произведенной в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого установлен статус регионального инвестиционного проекта, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 НК РФ (без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных п. 11 части 2 ст. 250 НК РФ) – у предприятия отсутствует необходимость вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности (п.1 ст. 284.3 НК РФ).

По итогам 2025 года сумма налога на прибыль составила 81 094 тыс. руб., однако с учетом применения инвестиционного вычета в размере 39 880 тыс. руб. сумма налога на прибыль к оплате составила 41 214 тыс. руб..

За 2024 год сумма налога на прибыль составила 68 804 тыс. руб., сумма инвестиционного вычета составила 46 044 тыс. руб. и сумма налога на прибыль к оплате соответственно 22 760 тыс. руб.

27. Чистая прибыль

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	189 503	264 614

28. Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность ООО «КЗТО «РАДИАТОР».

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023, 2024 и 2025годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Показатель годовой инфляции в 2024 году составил 9,52%, в 2025 году понизился до 5,6 %. Инфляционные ожидания остаются повышенными, что усиливает инерцию устойчивой инфляции.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, понизился с 101,6797 рублей за доллар США на 31 декабря 2024 года до 78,2267 рублей за доллар США на 31 декабря 2025 года. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, так же понизился с 106,1028 рубля за евро на 31 декабря 2024 года до 92,0938 рублей за евро на 31 декабря 2025 года.

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, стабильное повышение показателей в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и строительстве, развитие отраслей, связанных с импортозамещением, экономика России продолжает свой рост.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство ООО «КЗТО «РАДИАТОР» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости ООО «КЗТО «РАДИАТОР» в сложившихся обстоятельствах.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

29. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации; движение депозитных счетов; движение полученных Займов.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), платежи «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Таблица 29.1

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		**Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. руб.**	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
149 698	12 876	149 698	12 876

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом увеличился за счет, размещенных денежных средств на депозитных счетах.

У ООО «КЗТО «РАДИАТОР» имеется открытая, но неиспользованная кредитная линия:

Таблица 29.2

Кредитное Общество	Договор	Сумма, тыс. руб.	Установленные ограничения по использованию кредитных ресурсов
ПАО Сбербанк	ВКЛ № 7М-1YA-4FC от 09.09.2024г.	50 000,00	-

Расшифровка показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам тыс. руб.:

Таблица 29.3

Наименование показателя	Код строки отчета ОДДС	за 2025 г.	за 2024 г.
прочие платежи в т.ч.:	4129	-315 195	-373 790
НДС		-227 504	-276 812
Налог на имущество		-1 602	-1 265
Транспортный налог		-527	-479
Налог на землю		-404	-330
Операционные расходы по валюте		- 34 139	-36 554
Прочие выплаты работникам		-10 438	-12 260
Возвраты покупателям		-19 589	- 10 773
Услуги банкам		-2 643	-2 082
НДФЛ с дивидендов		-18 349	-36 554
прочие поступления в т.ч.:	4319	10 888	847
Проценты от размещения денежных средств		10 888	847
прочие платежи в т.ч.:	4329	-128 000	-
Размещенные депозиты		-128 000	-

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам:

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год, тыс.руб.

Таблица 29.4

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие поступления - всего	2 475	510 064
в том числе:		
- счет 71.01 Расчеты с подотчетными лицами	94	64

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
- счет 69.01 Расчеты по социальному страхованию:	1 536	866
- счет 60.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	673	585
- счет 68.08 налог на имущество: возврат денежных средств из ИФНС	62	-
- счет 62.01 расчеты за реализованные ТМЦ	110	508 549
- счет 68.02 Расчеты по НДС (свернутый)	-	-

30. Специальные пояснения.

30.1 Информация по сегментам

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

30.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию
в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное , дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Основное:

По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «КЗТО «Радиатор» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Таблица 30.2.1

Фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия лица в уставном капитале Предприятия, %
Самохвалов Анатолий Викторович	Генеральный директор	100%

в 2025 г со связанными сторонами производились следующие операции

Таблица 30.2.2

№ п/п	Наименование связанной	Вид операции	Сумма поставки,

	стороны		выручки за 2025 год
1	Самохвалов Анатолий Викторович	Аренда здания	15 600 тыс. руб.

30.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется м в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования принята ставка 10%. Данная ставка дисконтирования определена, как средняя стоимость кредита в разных банках.

Право пользования активом (ППА) учтены на счете 01(03) и амортизировались в течении отчетного периода. Срок полезного использования равен сроку аренды.

Обязательство по аренде отражает на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по принятой ставке. По этой ставке ежемесячно в течение отчетного периода начислены проценты на остаток обязательства. Остаток обязательств по аренде уменьшался на текущие арендные платежи.

В 2022 заключен Договор аренды здания на неопределенный срок. ООО «КЗТО «РАДИАТОР» определило срок аренды равный пяти годам. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году на баланс принято Имущественное право пользования данным объектом. С 01.01.2025 Дополнительным соглашением б/н от 23.12.2024г. увеличена ежемесячная сумма арендной платы, в связи с чем увеличилась сумма Имущественного права, учитываемого на счете 01.03 «Арендованное имущество» и составило 53 840 тыс. руб.. С учетом износа, начисленного с 2022 по 2025 год стоимость этого объекта составляет 15 452 тыс. руб., и отражена по строке 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Имущественное право по договору аренды:

Таблица 30.3.1

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Имущественное право по договору	15 452	24 930	35 058
	Сч 01.03	53 840	51 613	51 613
	Сч 02.03	38 388	26 683	16 555
2	Проценты по приведенному платежу (сч 76.07.5)	4 454	8 041	10 481
	Номинальный платеж по договору (сч 76.07.1)	15 372	28 745	43 117

Коммунальные платежи, не включены в арендную плату и уплачиваются ООО «КЗТО» РАДИАТОР» отдельно, независимо от Договора аренды.

В отчетном периоде ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не производило улучшений предмета аренды.

Действующим договорам аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями.

ООО «КЗТО «РАДИАТОР», выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

30.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется м в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н

в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

30.5 Информация об экологической деятельности

ООО «КЗТО «РАДИАТОР» осуществляет деятельность, связанную с производством радиаторов.

Затраты на приобретение энергетических ресурсов, необходимых для осуществления деятельности Общества складываются из расходов на оплату электрической и тепловой энергии, необходимой для содержания офисных помещений Общества. Такие расходы не превышают 5% в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.

Деятельность Общества не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости

в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, не производились.

30.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЗТО «РАДИАТОР» сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

30.7 Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия имеют тенденцию роста и по итогам отчетного периода 2025 года повысились к уровню начала года на 66 853 тыс. руб., в результате увеличения НМА, снижения кредиторской задолженности, частичного гашения займов.

Общий объем имущества предприятия по итогам 2025 года увеличился к уровню прошлого года на 22 801 тыс. руб. (рост 101,4%), в основном, за счет увеличения стоимости оборотных активов (в том числе нематериальных активов, дебиторской задолженности, денежных средств).

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива. В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. приказом Минэкономразвития РФ от 21.06.2006 №104), предприятие относится к наиболее платежеспособной 1-ой группе - платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный

срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет положительное значение, что говорит о финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в валюте баланса) по итогам за отчетный период 2025 года остался на прежнем уровне.

По итогам за 2025, 2024 и 2023 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками отсутствует, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году ООО «КЗТО «РАДИАТОР», осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «КЗТО «РАДИАТОР». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в разработку и освоение в производстве новых изделий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены.

ООО «КЗТО «РАДИАТОР», подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

30.8 Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

31. Прочие пояснения

Чистые активы ООО «КЗТО «РАДИАТОР» по состоянию на 31.12.2025г. составили 910 600 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 843 747 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 755 023 тыс. руб.

В 2025-2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025-2024 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 ООО «КЗТО «РАДИАТОР» не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор _____ **/Самохвалов А. В./**

дата 28.01.2026г

М.П.