

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ИК Техмашинвест»

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----------|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1.1. Общие сведения | 4 |
| 1.2. Основные виды деятельности | 4 |
| 1.3. Информация об органах управления обществом | 4 |
| 1.4. Аудитор Общества | 4 |
| 1.5. Информация о непрерывности деятельности | 5 |
| 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА | 5 |
| 2.1. Информация об учетной политике | 5 |
| 2.2. Изменения и дополнения в Учетной политике по бухгалтерскому учету | 5 |
| 2.3. Раскрытие информации о показателях учетной политики оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями | 6 |
| 3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 15 |
| 4. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ | 15 |
| 4.1. Информация об особенностях составления отчётности | 15 |
| 4.2. Бухгалтерский баланс | 16 |
| 4.3. Отчет о финансовых результатах | 17 |
| 4.4. Отчет об изменениях капитала | 17 |
| 4.5. Отчет о движении денежных средств | 17 |
| 5. ЗАПАСЫ | 19 |
| 5.1. Наличие и движение запасов | 19 |
| 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 20 |
| 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности | 20 |
| 6.2. Просроченная дебиторская задолженность | 21 |
| 7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 22 |
| 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) | 22 |
| 7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) | 23 |
| 7.3. Оценочные обязательства | 23 |
| 8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 24 |
| 9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 24 |
| 9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты | 24 |
| 9.2. Задолженность по кредитам и займам | 24 |
| 9.3. Информация по доходам и расходам общества | 25 |

| | |
|--|----|
| 9.4. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль | 27 |
| 9.5. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах | 30 |
| 9.6. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат | 30 |
| 9.7. Информация о бенефициарных владельцах | 30 |
| 9.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации | 30 |
| 9.9. События после отчетной даты | 40 |

1. Введение

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания Техмашинвест"**

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: **ООО «ИК «Техмашинвест»**

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: **«Tekhmashinvest» "Investment Company LTD**

Место нахождения Общества: Россия, 150044, г. Ярославль, ул. Промышленная, дом 8-В, офис 4.

Срок деятельности Общества: не ограничен.

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица - 02.11.1999 г.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739360505 выдано 11.10. 2002 г.

Среднесписочная численность за 2025 год - 5 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются является торговая деятельность, предоставление в аренду прочих машин и оборудования, а также другие виды деятельности.

Общество лицензий не имеет. Основной вид деятельности лицензированию не подлежи.

1.3. Информация об органах управления обществом

Единственным участником Общества на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности являются: Общее собрание Участников Общества и Генеральный директор Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его Участников.

Лицом, ответственным за корпоративное управление ООО «ИК Техмашинвест» на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности является Генеральный директор Охлестин Олег Вячеславович.

1.4. Аудитор Общества

Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» (АО «ЦБА») является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС).

Основной регистрационный номер 11606063826.

Является членом СРО ААС от 29.11.2016 г. (Свидетельство о членстве №8495). Договор страхования гражданской ответственности аудиторской организации №906/2338292386 от 10.03.2023 г.

1.5. Информация о непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества составляет:

по состоянию на 31.12.2025г. – (75 478) тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024г. – (39 230) тыс. руб.

Руководство общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что его чистые активы по состоянию на 31 декабря отчетного года меньше величины уставного капитала на 75 487 тыс. руб.

В течении 2025 – 2024 гг. Общество регулярно анализирует затраты на предмет их оптимизации и выхода на безубыточность. Управление текущей и просроченной кредиторской задолженностью позволяет Обществу вести грамотный диалог с поставщиками. Индивидуально с каждым Поставщиком прорабатывается возможность увеличения отсрочки платежей за оказанные услуги.

Основываясь на этом руководство полагает, что подготовка отчетности исходя из принципа непрерывности деятельности является оправданной.

2. Учетная политика

2.1. Информация об учетной политике

Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, ПБУ и других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом ООО «ИК Техмашинвест»:

- 27 декабря 2024 г. №4 «Об учетной политике по бухгалтерскому учету с 2025 года»

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет в ООО «ИК Техмашинвест» осуществляется в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом по ООО «ИК Техмашинвест»:

- 27 декабря 2024 г. №4 «Об учетной политике по налоговому учету с 2025 года»

С учетом информации, изложенной в пункте «Информация о потенциально существенных рисках с планируемыми санкциями» Общество, подтверждает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2.2. Изменения и дополнения в Учетной политике по бухгалтерскому учету

2.2.1. Изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету в 2025 году.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Данный стандарт не оказал существенного влияния на отчетность Общества после вступления его в силу.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

По строке 4124 отражается уплата налогов и сборов, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет.

Долгосрочная задолженность – задолженность по полученному (выданному) обязательству, со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты (задолженность которая не подлежит погашению в течение следующего отчетного года/сопоставимого периода следующего отчетного года для промежуточной отчетности).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства».

Краткосрочная задолженность – задолженность по полученному (выданному) обязательству, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (задолженность которая подлежит погашению в течение следующего отчетного года/сопоставимого периода следующего отчетного года).

Краткосрочной задолженностью также признается часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении, которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

2.2.2. Изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету в 2026 году.

Существенных изменений в учетную политику на 2026 год не планируется.

2.3. Раскрытие информации о показателях учетной политики оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями

- 2.3.1.** В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение основных средств, нематериальных активов, НИР и ОКР подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».
- 2.3.2.** В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
- 2.3.3.** Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. Для учета материалов в пути используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
- 2.3.4.** Транспортно-заготовительные расходы по материалам, учитываемым на счете 10, отражаются на счете 16 и могут включать в себя расходы на транспортировку, хранение, сертификацию, таможенные, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением материалов.
- 2.3.5.** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При приобретении запасов, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая (рыночная) стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая (рыночная) стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их справедливой (рыночной) стоимости, согласованной учредителями (участниками) Предприятия.

Стоимостная оценка при списании запаса определяется как средняя скользящая цена, рассчитываемая по каждому номенклатурному номеру.

Средняя стоимость материалов определяется по местам хранения. В отдельных случаях цена списания определяется по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.

- 2.3.6.** Общехозяйственные расходы (счет 26) предприятия полностью списываются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), (за исключением ситуаций, когда они непосредственно связаны с созданием или приобретением какого-либо актива), закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.
- 2.3.7.** «Расходы на продажу» ежемесячно полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Если конкретный вид расходов по счету 44 «Расходы на продажу» нельзя непосредственно отнести к определенному виду деятельности, то сумма этого расхода распределяется пропорционально выручке от соответствующих видов деятельности (без НДС), к которым относится этот расход.

2.3.8. Проценты полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации учитываются по дебету счета 58 с ведением соответствующей аналитики.

2.3.9. Предприятие формирует резервы в соответствии с действующим законодательством в случае наличия оснований для их создания, а именно:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв по обязательствам, обусловленным нарушением договорных условий;
- резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду;
- прочие резервы по обязательствам.

2.3.10. На счете «Расходы будущих периодов» учитываются следующие расходы:

- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, и прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, горно-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель);
- расходы на страхование (в бухгалтерском балансе указанные расходы подлежат отражению по строке дебиторская задолженность);
- расходы на добровольную и обязательную сертификацию со сроком использования не превышающим 12 месяцев;
- расходы на приобретение лицензий (в случае, если лицензии приобретаются на срок не превышающий 12 месяцев);
- расходы на приобретение прав использования результатов интеллектуальной деятельности, программных обеспечений или средств индивидуализации, в случае если сумма по договору уплачена разовым платежом (в случае, если данные права приобретаются на срок не превышающий 12 месяцев);
- расходы, произведенные в связи с предстоящими расходами по договору строительного подряда.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов (кроме расходов на страхование) отражаются по строкам «Прочие внеоборотные активы» (если срок погашения расходов при принятии их к учету составляет более 12 месяцев) и «Прочие оборотные активы» (если срок погашения расходов при принятии их к учету составляет менее 12 месяцев).

2.3.11. Записи в бухгалтерском учете Предприятия по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по установленному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. При этом для обеспечения аналитического учета записи одновременно производятся в валюте совершения операции. Метод пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу на Предприятиях не применяется.

2.3.12. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Предприятия и средств на его счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной). Указанный пересчет не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ)

| Наименование валюты | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. | Валюта корреспондирующая |
|--|------------------|------------------|--------------------------|
| 1 Доллар США | 78,2267 | 101,6797 | Российский рубль |
| 1 Евро | 92,0938 | 106,1028 | Российский рубль |
| 10 Китайских Юаней | 111,592 | 134,272 | Российский рубль |
| 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 105,6060 | 127,4962 | Российский рубль |
| 1 Швейцарский франк | 99,1969 | 112,9774 | Российский рубль |

2.3.13. Выручкой организации являются доходы: выручка от продажи товаров; выручка от реализации работ, услуг; выручка от продажи энергоресурсов; выручка от реализации услуг по предоставлению за плату во временное пользование активов организации; выручка от прочей реализации.

Выручка признается по методу начисления, при выполнении работ (оказании услуг), по которым предусмотрено составление акта - дата оформления документа.

2.3.14. Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 100 000 руб., признаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов в периоде завершения формирования их стоимости. При этом Предприятие обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете.

2.3.15. Специальные инструменты, специальная одежда, специальная оснастка и специальные приспособления, при их соответствии критериям основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

2.3.16. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств потребительские свойства которых с течением времени не изменяются- земельные участки.

2.3.17. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.3.18. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств/нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

2.3.19. Первоначальной стоимостью объекта основных средств/объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств/объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.3.20. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств/объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

2.3.21. Первоначальной стоимостью основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, считается справедливая (рыночная) стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая (рыночная) стоимость приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

2.3.22. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного производится специально создаваемой на Предприятии для этих целей комиссией с учетом следующих факторов:

- ожидаемого периода эксплуатации объекта;
- ожидаемой производительности объекта;
- мощности объекта;
- намерений руководства Предприятия в отношении использования объекта;
- ожидаемого режима эксплуатации объекта;
- ожидаемого морального устаревания объекта;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.3.23. Учет нематериальных активов ведется на Предприятии по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта. При этом:

- нематериальные активы стоимостью выше установленного лимита 100 000 руб. отражаются на балансовом счете 04 «Нематериальные активы»;
- нематериальные активы стоимостью ниже установленного лимита 100 000 руб. отражаются на отдельном забалансовом счете без начисления амортизации.

2.3.24. Стоимость нематериальных активов, отраженных на счете 04 «Нематериальные активы» погашается путем начисления амортизации.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Предприятие ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

2.3.25. Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство 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.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

Предприятие проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

2.3.26. Активы, характеризующиеся признаками, установленными для нематериальных активов, но стоимостью за единицу ниже 100 000 руб, признаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. При этом Предприятие обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете.

2.3.27. Способы списания расходов на НИОКР:

- При положительном результате работ по ОКР в учете формируется стоимость нематериального актива.
- Признаются прочими расходами отчетного периода расходы по опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.
- При выполнении НИР, ОКР на сторону, затраты по данному виду работ признаются расходами по обычным видам деятельности и после принятия работ заказчиком, подлежат списанию в дебет счета продаж.

2.3.28. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг Предприятия выбирают самостоятельно. Единицей может быть однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия и т.п.);
- депозитный вклад;
- приобретенное право требования;
- приобретенная доля в уставном капитале организации;
- передача денег или других вещей по договору займа.

2.3.29. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в период их начисления.

2.3.30. Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

2.3.31. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей

рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

2.3.32. По долговым ценным бумагам в случае отличия их первоначальной стоимости от номинала Предприятие производит равномерное признание части разницы между указанными стоимостями по мере причитающегося по ценным бумагам дохода.

2.3.33. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, с учетом её корректировки на разницу между первоначальной стоимостью и номиналом. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

2.3.34. Предприятие обособленно учитывает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, краткосрочные менее 3 месяцев банковские векселя, банковские депозиты сроком до 3 месяцев).

2.3.35. Классификация денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки организации представляются с подразделением на три категории – текущие, инвестиционные и финансовые денежные потоки.

Критерии отнесения денежных потоков к соответствующей категории определяются содержанием хозяйственных операций организации по отношению к особенностям ее бизнеса.

Денежные потоки, характер которых не позволяет определенно отнести их к одной из категорий, классифицируются как текущие денежные потоки.

2.3.36. Все показатели Отчета о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 - по курсу, действующему на отчетную дату; при этом отчетной датой для пересчета остатков на начало отчетного периода является 31 декабря предыдущего года.

2.3.37. Предприятие отражает денежные потоки в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- покупка и перепродажа финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- возврат средств покупателю, возврат средств от поставщика, возвраты по прочим операциям.

2.3.38. Предприятие раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Кроме того раскрывается следующая информация:

- имеющиеся суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытых в пользу других организаций аккредитивах по незавершенным на отчетную дату сделкам);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу отчитывающейся организации вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату своих обязательств по договору. Если обязательства по договору организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств;
- расшифровку величины изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю в разрезе доходов, расходов и категорий денежных потоков.

2.3.39. Предприятие ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, авансам выданным и пр. дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Резерв по сомнительным долгам создается на последнее число месяца на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия

Создаются следующие виды резервов по сомнительным долгам:

- специальные резервы – это резервы, созданные под индивидуального дебитора на основании имеющейся информации об его финансовом состоянии (как правило, неудовлетворительном);
- общий резерв – это резерв, созданный для всех дебиторов, по которым нет информации об их финансовом состоянии (за исключением тех дебиторов, для которых создан специальный резерв) по единым нормам и правилам.

2.3.40. Предприятие ежегодно на конец отчетного периода проверяет на обесценение объекты основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

«Обесценение активов», и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.3.41. Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

2.3.42. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании регистра учета временных разниц балансовым методом за исключением разницы в стоимости финансовых вложений в акции и доли, которые формируют постоянную разницу.

2.3.43. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.3.44. Предприятие отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

2.3.45. Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом следующих положений:

- Предприятие не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, срок которых не определен и может быть расторгнут одной из сторон в любой момент. При этом принимаются во внимание возможности и намерения предприятия по использованию арендованных объектов, по изменению сроков договоров аренды, значимость арендуемых объектов для Предприятия и т.д.;
- Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении арендуемых земельных участков, величина арендного платежа которых определяется на основе кадастровой стоимости предмета аренды, т.е. не отражает изменение рыночных арендных ставок на дату предоставления предмета аренды;
- для целей оценки договоров аренды рыночная стоимость арендуемых объектов определяется в соответствии с п.3.85 Единой корпоративной Учетной политики для целей бухгалтерского учета по стандартам РСБУ;
- в случае изменений ранее действующего договора финансовой аренды в части срока или стоимости аренды (далее - модификации договора аренды), производится расчет новой величины обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду и процентов по ним;
- Предприятие в течение отчетного года не признает модификацию договора финансовой аренды существенной, в результате которой изменение величины обязательства по аренде или чистой инвестиции в аренду, отраженных в учете на дату модификации, не превышает 30%;
- Предприятие ежегодно на конец отчетного периода проводит инвентаризацию счетов учета обязательства по аренде (ОА) и чистой инвестиции в аренду (ЧИА), в результате которой проверяется соответствие сумм ОА и ЧИА, отраженных в бухгалтерском учете, суммам, указанным в справке-расчете ОА и ЧИА к договорам финансовой аренды с учетом всех изменений в течение

отчетного периода. При этом все модификации договоров аренды признаются существенными;

- при признании модификации договора финансовой аренды существенной, в бухгалтерском учете производится корректив величины ранее отраженных обязательства по аренде, ППА, чистой инвестиции в аренду до их новой величины.

Для целей оценки договоров аренды ставка дисконтирования устанавливается равной ключевой ставке, установленной банком России на дату предоставления предмета аренды или на дату заключения дополнительного соглашения к договору аренды.

СПИ устанавливается равным сроку аренды по договору. По договорам, срок аренды в которых не определен (например, срок аренды составляет 11 месяцев с последующей пролонгацией) – СПИ принимается равным 60 месяцам. Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Предприятие не признает финансовой арендой:

- договоры резервирования помещений для размещения специалистов, договоры аренды автомобилей с экипажем (услугами водителей) для перевозки пассажиров и грузов, так как данные договоры рассматриваются в качестве договоров оказания услуг;
- договоры аренды, содержащие следующие виды имущества, при отсутствии в договоре иных видов имущества и условий о переходе права собственности на эти объекты к арендатору:
- офисные помещения;
- офисное оборудование и вычислительная техника;
- хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства для перевозки сотрудников, а также транспортные средства, прицепы, вагоны для перевозки грузов, не оборудованные уникальной для производства оснасткой;
- парковочные места;
- почтовые ячейки.

3. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как вся деятельность представляет собой один сегмент - рынок комплектующих и запасных частей (оказание услуг и т.д.), а выручка от прочей реализации (работ, услуг, аренда) не превышает 10%.

4. Особенности составления форм отчетности

4.1. Информация об особенностях составления отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчётности были использованы образцы форм, утвержденные приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Приводится информация об отклонениях применяемых способов отражения показателей в отчетности от требований, установленных федеральными стандартами.

Согласно Учетной политики предприятия в Бухгалтерском балансе активы, отражаемые по строке 1110 «Нематериальные активы», по строке 1150 «Основные средства» показываются за минусом величины созданного резерва.

Долгосрочная дебиторская задолженность подлежит отражению в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с выделением ее в дополнительной строке 11901 и расшифровкой ее в Пояснениях.

Задолженность по выданным займам отражается в бухгалтерской отчетности обособленно от причитающихся на конец отчетного периода процентов к получению по данным займам. При этом тело займа отражается в активе баланса по строке «Финансовые вложения», проценты по займам со сроком погашения в течение 12 месяцев - по строке «Дебиторская задолженность», проценты по займам со сроком погашения более 12 месяцев – в составе прочих внеоборотных активов в дополнительной строке 11901 «Долгосрочная дебиторская задолженность».

При расчете величины чистых активов предприятия не используется показатель строки 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса, в составе которого учтены доходы будущих периодов по полученным субсидиям.

Согласно Корпоративного стандарта «Бухгалтерская отчетность» в Отчете о финансовых результатах показатель «Выручка» уменьшается на величину начисленного ретро-бонуса и /или резерва, начисленного под ретро-бонус.

Ретро-бонус покупателям и/или резерв, начисленный под ретро-бонус, по строке «Прочие расходы» не отражается.

Ретро/бонус поставщика за приобретаемую продукцию по строке «Прочие доходы» не отражается. В Отчете о финансовых результатах данные суммы уменьшают показатель «Себестоимость продаж».

В Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе прочих доходов/расходов:

- Начисление и восстановление сумм резервов (начисленные суммы резервов показываются за вычетом восстановленных). Исключением являются суммы резервов по поздним документам (данные резервы в Отчете не сворачиваются);
- доходы и расходы, возникающие при передаче в оплату товаров, работ, услуг, векселей третьих лиц;
- Доходы/расходы по договорам переуступки прав требования (цессии);
- Доходы/расходы от курсовых разниц;
- Доходы/расходы от продажи/покупки валюты;
- Доходы/расходы прошлых лет, возникающие при корректировке хозяйственных операций в отчетном периоде.

Других отклонений от правил бухгалтерского учета при формировании Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период допущено не было.

Существенной признаётся сумма, если её отношение к общему итогу соответствующих данных за отчётный период составляет не менее 5%.

4.2. Бухгалтерский баланс

За предыдущий отчетный период корректировок не было.

4.3. Отчет о финансовых результатах

За предыдущий отчетный период корректировок не было.

4.4. Отчет об изменениях капитала

За предыдущий отчетный период корректировок не было.

4.5. Отчет о движении денежных средств

С целью сопоставимости данных в отчете «О движении денежных средств» за 2024 г. изменились строки:

| Показатель формы | Код строки | на 31.12.2024 г., тыс. руб. | | Разница, тыс. руб. | Пояснения |
|--|------------|-----------------------------|----------|--------------------|--|
| | | Было | Стало | | |
| Платежи в связи с оплатой труда работников | 4122 | (1 074) | (717) | (357) | Коррективы связаны с переносом налогов и сборов в строку 4124. |
| Налоги и сборы в составе ЕНП | 4124 | (11 911) | (12 698) | 357 | |

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи», 4329 «Прочие платежи» (раскрывается информация с уровнем существенности более 5% строки отчета о движении денежных средств):

(в тыс. руб.)

| Наименование показателя | код | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|-------------|------------------|--------------------|
| Прочие поступления, в том числе: | 4119 | | |
| Курсовые разницы | 4119 | - | 3 665 |
| Поступление в рамках агентского договора | 4119 | 857 375 | 2 553 952 |
| Возмещение ущерба | 4119 | - | 392 |
| Возврат денежных средств | 4119 | - | 17 460 |
| Проценты по высоколиквидным депозитам | 4119 | 3 225 | - |
| ИТОГО по строке | 4119 | 860 600 | 2 575 469 |
| Прочие платежи, в том числе: | 4129 | | |
| Платежи в рамках агентского договора | 4129 | (912 465) | (2 440 643) |
| Банковские услуги | 4129 | (2 875) | (8 840) |
| Курсовые разницы | 4129 | (4 209) | (17 891) |
| ИТОГО по строке | 4129 | (919 549) | (2 467 374) |

По строке 4124 отражается уплата налогов и сборов, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет (за исключением НДС).

(в тыс. руб.)

| Наименование показателя | код | за 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| Прочие поступления, в том числе: | 4124 | | |
| Страховые взносы | 4124 | (245) | (250) |
| Налог на доходы физических лиц | 4124 | (105) | (107) |
| Налог на прибыль (налоговый агент) | 4124 | (11 426) | - |
| Налог на прибыль | 4124 | - | (375) |
| НДС (налоговый агент) | 4124 | (14 365) | (11 536) |
| Налог страны ЕАЭС | 4124 | (19 581) | |
| прочие | 4124 | (10) | |
| ИТОГО | | (45 732) | (12 268) |

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | за 2025 г. | 554 680 | (12 951) | 293 750 | (828 668) | 155 412 | (155 412) | X | X | 19 762 | (12 951) |
| | За 2024 г. | 32 134 | (12 951) | 1 584 917 | (1 062 371) | 155 412 | (155 412) | - | X | 554 680 | (12 951) |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2025 г. | 12 951 | (12 951) | | | 155 412 | (155 412) | | - | 12 951 | (12 951) |
| | За 2024 г. | 12 951 | (12 951) | | | 155 412 | (155 412) | | - | 12 951 | (12 951) |
| Товары для перепродажи | за 2025 г. | 541 729 | | 293 750 | (828 668) | | | | - | 6 811 | - |
| | За 2024 г. | 19 183 | | 1 584 917 | (1 062 371) | | | | - | 541 729 | - |

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | создание (изменение резерва) | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | Восстановление резерва | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 г. | 661 281 | (42 408) | 379 224 | - | (211 185) | - | 138 911 | - | (137 664) | 829 320 | (41 161) |
| | За 2024 г. | 216 208 | (41 616) | 569 652 | - | (124 579) | - | 116 643 | - | (117 435) | 661 281 | (42 408) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 г. | 189 643 | (40 449) | 10 | - | (54 986) | - | 101 386 | - | (101 386) | 134 667 | (40 449) |
| | За 2024 г. | 58 512 | (40 449) | 142 855 | - | (11 724) | - | 101 387 | - | (101 387) | 189 643 | (40 449) |
| Авансы выданные | за 2025 г. | 455 030 | (1 622) | 252 993 | - | (140 412) | - | 36 740 | - | (35 698) | 567 611 | (580) |
| | За 2024 г. | 124 111 | (830) | 425 434 | - | (94 515) | - | 11 216 | - | (12 008) | 455 030 | (1 622) |
| Прочая | за 2025 г. | 16 608 | (337) | 126 130 | - | (15 787) | - | 785 | - | (580) | 126 951 | (132) |
| | За 2024 г. | 28 619 | (337) | 1 363 | - | (13 374) | - | 4 040 | - | (4 040) | 16 608 | (337) |
| Расчеты по налогам и сборам | за 2025 г. | - | - | 91 | - | - | - | - | - | - | 91 | - |
| | За 2024 г. | 4 996 | - | - | - | (4 996) | - | - | - | - | - | - |
| Итого | за 2025 г. | 661 281 | (42 408) | 379 224 | - | (211 185) | - | 138 911 | - | (137 664) | 829 320 | (41 161) |
| | За 2024 г. | 216 208 | (41 616) | 569 652 | - | (124 579) | - | 116 643 | - | (117 435) | 661 281 | (42 408) |

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 41 205 | 132 | 49 899 | - | 41 617 | - |
| в том числе: | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 40 449 | - | 46 634 | - | 40 449 | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплате) | 580 | - | 2 068 | - | 830 | - |
| прочая | 176 | 132 | 1 197 | - | 337 | - |

7. Обязательства

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

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | На конец периода | |
|--|------------|------------------|---|------------------------------------|------------------|-----------|------------------|----------------------|
| | | | поступило | | списано | | | переклассифицировано |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | 1 403 691 | 544 306 | - | (920 671) | - | - | 1 027 326 |
| | За 2024 г. | 253 768 | 1 232 607 | - | (82 685) | - | - | 1 403 691 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. | 671 884 | 31 | - | (666 413) | - | - | 5 502 |
| | За 2024 г. | 15 058 | 656 863 | - | (37) | - | - | 671 884 |
| авансы полученные | за 2025 г. | 545 556 | 309 593 | - | (213 884) | - | - | 641 265 |
| | За 2024 г. | 197 261 | 415 497 | - | (67 202) | - | - | 545 556 |
| расчеты по налогам и взносам | за 2025 г. | 9 344 | 73 516 | - | (9 344) | - | - | 73 516 |
| | За 2024 г. | 383 | 8 961 | - | - | - | - | 9 344 |
| займы | за 2025 г. | 24 181 | - | - | (24 181) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 24 181 | - | - | - | - | - | 24 181 |
| прочая | за 2025 г. | 152 650 | 161 092 | - | (6 774) | - | - | 306 968 |
| | За 2024 г. | 16 810 | 151 286 | - | (15 446) | - | - | 152 650 |
| расчеты по страховым взносам | за 2025 г. | 17 | 20 | - | (17) | - | - | 20 |
| | За 2024 г. | 17 | - | - | - | - | - | 17 |
| расчеты с персоналом | за 2025 г. | 58 | 55 | - | (58) | - | - | 55 |
| | За 2024 г. | 58 | - | - | - | - | - | 58 |
| Итого | за 2025 г. | 1 403 691 | 544 306 | - | (920 671) | - | - | 1 027 326 |
| | За 2024 г. | 253 768 | 1 232 607 | - | (82 685) | - | - | 1 403 691 |

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 3 375 | - | - |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей , предоплате) | 3 375 | - | - |

7.3. Оценочные обязательства

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|---------------------|--------------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | за 2025 г. | 349 | 173 | (103) | - | 419 |
| | За 2024 г. | 244 | 138 | (33) | - | 349 |
| в том числе: Резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду | за 2025 г. | 55 | 91 | (55) | - | 91 |
| | За 2024 г. | - | 55 | - | - | 55 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (страховые взносы) | за 2025 г. | 68 | 19 | (11) | - | 76 |
| | За 2024 г. | 57 | 19 | (8) | - | 68 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | за 2025 г. | 226 | 63 | (37) | - | 252 |
| | За 2024 г. | 187 | 64 | (25) | - | 226 |

8. Расходы по обычным видам деятельности

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|-------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | (770) | (862) |
| Отчисления на социальные нужды | (234) | (262) |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | (846 490) | (1 086 402) |
| Итого по элементам | (847 494) | (1 087 526) |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | (847 494) | (1 087 526) |

9. Иная информация

9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» состоит из:

(в тыс.руб.)

| Наименование денежных средств/денежных эквивалентов | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|---|------------------|------------------|
| Расчетные счета | 10 113 | 19 290 |
| Валютные счета | 9 | 2 428 |
| ИТОГО | 10 122 | 21 718 |

9.2. Задолженность по кредитам и займам

На 31.12.2025 г. задолженность по кредитам и займам отсутствует.

На 31.12.2024 г.

(в тыс.руб)

| Вид задолженности | Дата окончания договора (соглашения) | Задолженность, тыс. руб. | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------|--|---|
| | | Итого задолженность, тыс. руб. | В том числе задолженность по процентам, тыс.руб. | в том числе, сумма основного долга тыс.руб. |
| ЗАЙМЫ Краткосрочные | Декабрь.2025 | 24 181 | 8 181 | 16 000 |
| Всего краткосрочные займы | | 24 181 | 8 181 | 16 000 |
| Всего займы | | 24 181 | 8 181 | 16 000 |
| ИТОГО краткосрочные обязательства | | 24 181 | 8 181 | 16 000 |
| ИТОГО долгосрочные обязательства | | - | - | - |
| ВСЕГО КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | | 24 181 | 8 181 | 16 000 |

9.3. Информация по доходам и расходам общества

9.3.1. Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг

(в тыс.руб)

| Виды деятельности (прим* субсчета 90.01. выручка) | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб. | |
|---|--|------------------|
| | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Реализация товаров | 805 060 | 1 044 994 |
| Прочие услуги | 825 | 900 |
| Итого | 805 885 | 1 045 894 |

9.3.2. Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг

(в тыс.руб)

| Виды деятельности (прим*субсчета 90.02. себестоимость) | Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | |
|--|--|--------------------|
| | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Реализация товаров | (828 123) | (1 058 323) |
| Прочие услуги | - | - |
| Итого | (828 123) | (1 058 323) |

9.3.3. Состав управленческих расходов

(в тыс.руб)

| Наименование статьи расхода | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда | (770) | (798) |
| Обязательное социальное страхование | (234) | (243) |
| Услуги сторонних организаций | (1 560) | (1 399) |
| Командировочные расходы | (9) | - |
| Резервы | (173) | (84) |
| Прочие общехозяйственные расходы | (300) | (150) |
| Итого общехозяйственные расходы | (3 046) | (2 674) |

9.3.4. Состав коммерческих расходов

(в тыс.руб)

| Наименование статьи расхода | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Услуги сторонних организаций | (16 325) | (26 529) |
| Итого расходы на продажу | (16 325) | (26 529) |

9.3.5. Состав прочих доходов

(в тыс.руб)

| Строка Отчета о финансовых результатах | Доходы | |
|---|---------------|----------------|
| | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Строка 2340 «прочие доходы» | X | X |
| Поступления в возмещение причиненных организации убытков | 7 | 396 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | 574 | 467 |
| Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности | 140 | - |
| Доходы от сублицензии | - | 494 227 |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | 27 106 | - |
| Доходы от прочих расчетов по работам и услугам | 42 420 | 36 737 |
| Восстановление оценочных резервов в связи с использованием | 80 | - |
| Прочие | 4 191 | 147 |
| Итого прочие доходы | 74 518 | 531 974 |
| Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» | X | X |
| Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций | - | - |
| Строка 2320 «Проценты к получению» | X | X |
| Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества | 1 197 | - |

9.3.6. Состав прочих расходов

(в тыс.руб)

| Строка Отчета о финансовых результатах | Расходы | |
|--|-----------------|------------------|
| | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Строка 2350 «Прочие расходы» | X | X |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | (3 361) | - |
| Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (оценочные резервы предстоящих расходов и др.) | - | (792) |
| Возмещение причиненных организацией убытков | - | (469) |
| Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году | (1 622) | (2 164) |
| Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания | (142) | - |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | (27 021) | (9 901) |
| Расходы от сублицензии | - | (488 919) |
| Расходы от прочих расчетов по работам и услугам | (41 063) | (35 774) |
| Прочие | (5 547) | (16 534) |
| Итого прочие расходы | (78 756) | (554 553) |
| Строка 2330 Проценты к уплате | X | X |
| Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) | (548) | - |

9.4. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

9.4.1. В результате применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» обществом рассчитаны следующие показатели:

(в тыс.руб)

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет | (45 198) | (64 211) |
| Доходы исключаемые из налогооблагаемой базы | - | - |
| Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль | (11 248) | (12 842) |
| Постоянные разницы отчетного периода, увеличивающие/уменьшающие налогооблагаемую базу: | 9 141 | 1 289 |
| в том числе непроизводственные расходы, | 9 141 | 1 289 |
| в том числе прочие | - | - |
| Постоянное налоговое обязательство | 2 285 | 258 |
| Временные разницы отчетного периода, уменьшающие налогооблагаемую базу | 36 057 | 62 922 |
| Отложенное налоговое обязательство | - | - |
| Отложенный налоговый актив | 8 963 | 12 584 |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток) | - | - |
| Ставка налога на прибыль | 25 | 20 |
| Налог на прибыль | | |

9.4.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

(в тыс.руб)

| № п/п | Наименование | Отложенные налоговые активы (сч.09) | Отложенные налоговые обязательства (сч.77) | Сальдо отложенных налогов |
|--|---|-------------------------------------|--|---------------------------|
| | | Остаток на 31.12.2025 | Остаток на 31.12.2025 | Остаток на 31.12.2025 |
| Налоговые убытки, в том числе: | | 19 383 | - | 19 383 |
| 1 | Налоговые убытки по основной деятельности, переносимые на будущее | 19 383 | - | 19 383 |
| Резервы предстоящих расходов, в том числе: | | 105 | - | 105 |
| 1 | Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 82 | - | 82 |
| 2 | Резерв по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относятся к отчетному периоду | 23 | - | 23 |
| Оценочные разницы, в том числе: | | 3 238 | - | 3 238 |
| 4 | Оценочные разницы. Материалы | 3 238 | - | 3 238 |
| Доходы/расходы прошлых лет выявленные в отчетном периоде (в разбивке по годам) | | 214 | - | 214 |
| Дебиторская задолженность | | 8 178 | - | 8 178 |
| <i>прочие</i> | | 6 589 | - | 6 589 |
| ВСЕГО: | | 37 707 | - | 37 707 |

(в тыс.руб)

| № п/п | Наименование | Отложенные налоговые активы (сч.09) | Отложенные налоговые обязательства (сч.77) | Сальдо отложенных налогов |
|--|---|-------------------------------------|--|---------------------------|
| | | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2024 |
| Налоговые убытки, в том числе: | | 16 085 | - | 16 085 |
| 1 | Налоговые убытки по основной деятельности, переносимые на будущее | 16 085 | - | 16 085 |
| Резервы предстоящих расходов, в том числе: | | 88 | - | 88 |
| 1 | Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 74 | - | 74 |
| 2 | Резерв по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относятся к отчетному периоду | 14 | - | 14 |
| Оценочные разницы, в том числе: | | 3 238 | - | 3 238 |
| 4 | Оценочные разницы. Материалы | 3 238 | - | 3 238 |
| Доходы/расходы прошлых лет выявленные в отчетном периоде (в разбивке по годам) | | 9 | - | 9 |
| Дебиторская задолженность | | 8 490 | - | 8 490 |
| <i>прочие</i> | | 834 | - | 834 |
| ВСЕГО: | | 28 744 | - | 28 744 |

9.4.3. Движение по отложенным налогам

(в тыс.руб)

| Наименование | Остаток на 31.12.2024 г. | Возникло за 2025 г. | Погашено за 2025 г. | Остаток на 31.12.2025 г. |
|---|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | - | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 28 744 | 45 100 | (36 137) | 37 707 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые убытки | 16 085 | 3 298 | - | 19 383 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые убытки по основной деятельности, переносимые на будущее | 16 085 | 3 298 | - | 19 383 |
| Резервы предстоящих расходов | 88 | 43 | (26) | 105 |
| в том числе: | | | | |
| Резерв по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относятся к отчетному периоду | 14 | 23 | (14) | 23 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 74 | 20 | (12) | 82 |
| Оценочные разницы | 3 238 | - | - | 3 238 |
| в том числе: | | | | |
| Оценочные разницы. Материалы | 3 238 | - | - | 3 238 |
| Доходы/расходы прошлых лет выявленные в отчетном периоде (в разбивке по годам) | 9 | 205 | - | 214 |
| Дебиторская задолженность | 8 490 | 33 907 | (34 219) | 8 178 |
| <i>прочие</i> | 834 | 7 647 | (1 892) | 6 589 |

(в тыс.руб)

| Наименование | Остаток на 31.12.2023 г. | Возникло за 2024 г. | Погашено за 2024 г. | Остаток на 31.12.2024 г. |
|---|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | - | 2 747 | (2 747) | - |
| Доходы/расходы будущих периодов | | 2 747 | (2 747) | |
| Отложенные налоговые активы | 10 412 | 32 251 | (13 919) | 28 744 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые убытки | 650 | 15 435 | - | 16 085 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые убытки по основной деятельности, переносимые на будущее | 650 | 15 435 | - | 16 085 |
| Резервы предстоящих расходов | 49 | 43 | (7) | 88 |
| в том числе: | | | | |
| Резерв по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относятся к отчетному периоду | - | 14 | - | 14 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 49 | 31 | (7) | 74 |
| Оценочные разницы | 2 590 | - | - | 3 238 |
| в том числе: | | | | |
| Оценочные разницы. Материалы | 2 590 | 648 | - | 3 238 |
| Доходы/расходы прошлых лет выявленные в отчетном периоде (в разбивке по годам) | 9 | - | - | 9 |
| Дебиторская задолженность | 6 633 | 14 798 | (12 941) | 8 490 |
| <i>прочие</i> | 480 | 1 325 | (971) | 834 |

9.5. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя забалансового счета | Ед. изм | на 31.12.2025г | на 31.12.2024г | на 31.12.2023г |
|---|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Объекты основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита тыс. руб. | тыс. руб. | 632 | 632 | 632 |
| Исключительная лицензия на технологию | тыс. руб. | 494 227 | 494 227 | - |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | тыс. руб. | 1 167 | - | - |

9.6. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат

| Наименование услуги | Сумма за 2025 г. | Сумма за 2024 г. |
|--|------------------|------------------|
| Вознаграждение ключевому управленческому персоналу с учетом СВ (в случае отсутствия договора управления) | 632 | 626 |

9.7. Информация о бенефициарных владельцах

Общество не выявило ни одного физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеет возможность контролировать действия Общества.

9.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В управлении рисками ООО «ИК «Техмашинвест» руководствуется Политикой в области управления рисками. Политика разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержены предприятие, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности ООО «ИК «Техмашинвест». ООО «ИК «Техмашинвест», используя свои стандарты и процедуры в части обучения и управления, стремится создать упорядоченную и конструктивную среду контроля, в рамках которой все работники понимают свои роли и обязанности.

В составе рисков, целей, политики и процесса управления рисками, а также в методах, используемых для измерения рисков, не было изменений по сравнению с предыдущим периодом.

В процессе своей обычной деятельности ООО «ИК «Техмашинвест» подвержено кредитному, валютному риску, риску ликвидности, процентному и торговому риску.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для **ООО «ИК «Техмашинвест»** в случае невыполнения покупателем или контрагентом своих обязательств по соответствующему договору. Возникает данный риск в основном в связи с дебиторской задолженностью покупателей **ООО «ИК «Техмашинвест»**, банковскими депозитами.

Подверженность **ООО «ИК «Техмашинвест»** кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Демографические показатели клиентской базы **ООО «ИК «Техмашинвест»**, включая риск неплатежей, присущий отрасли и стране, в котором осуществляют деятельность ее клиенты, оказывают меньшее влияние на уровень кредитного риска.

Дирекция по продажам управляет кредитным риском, связанным с покупателями, в соответствии с принятой политикой **ООО «ИК «Техмашинвест»**, процедурами и системами контроля в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. **ООО «ИК «Техмашинвест»** производит оценку кредитного риска в отношении всех покупателей, за исключением связанных сторон, которые закупают товары с отсрочкой платежа. При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, являются ли они оптовым, розничным или конечным покупателем, их географическое положение, отраслевую принадлежность, структуру задолженности по срокам возникновения, сроки погашения задолженности согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Управление кредитным риском, связанным с расчетами с банками и финансовыми организациями, осуществляется в соответствии с политикой **ООО «ИК «Техмашинвест»**. Инвестиции осуществляются только для одобренных контрагентов, и руководство анализирует риск возможного дефолта этих контрагентов на регулярной основе.

ООО «ИК «Техмашинвест» создает оценочные резервы под обесценение, которые представляют собой ее оценку ожидаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций. Основными компонентами данных резервов являются: компонент специфических убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности, и компонент убытков по группе активов, определенных для групп сходных активов в отношении убытков, уже возникших, но еще не идентифицированных. Размер резерва под убытки по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по сходным финансовым активам.

(в тыс. руб.)

| Резервы под обесценение активов и обязательств | на 31 декабря 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Активы: | | |
| - Дебиторская задолженность | 829 320 | 661 281 |
| <i>в т.ч. просроченная</i> | <i>41 161</i> | <i>49 899</i> |
| - Финансовые вложения | - | - |
| <i>в т.ч. вложения в Уставный капитал</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Резервы: | | |
| - Резерв по сомнительным долгам | (41 161) | (42 408) |
| - Резерв по обесценению финансовых вложений | - | - |
| Балансовая стоимость активов с учетом резервов: | | |
| - Дебиторская задолженность | 788 159 | 618 873 |
| - Финансовые вложения | - | - |

ООО «ИК «Техмашинвест» осуществляет предоставление займов.

ООО «ИК «Техмашинвест» не осуществляет инвестиций в торгуемые ценные бумаги публичных компаний, за исключением акций **ООО «ИК «Техмашинвест»**.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у **ООО «ИК «Техмашинвест»** возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива, при наступлении срока погашения.

Для управления данным риском **ООО «ИК «Техмашинвест»** объединяет денежные потоки в едином расчетном центре, что позволяет прогнозировать и предотвращать кассовые разрывы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких, как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли **ООО «ИК «Техмашинвест»** или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Финансовые инструменты, подверженные рыночным рискам, в основном включают кредиты, займы с плавающей ставкой, банковские депозиты, дебиторскую и кредиторскую задолженность, деноминированную в иностранной валюте. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности.

Валютный риск

ООО «ИК «Техмашинвест» подвержена воздействию валютного риска в отношении реализации и закупок, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты **ООО «ИК «Техмашинвест»**, в основном российского рубля. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США и евро.

Управление валютным риском по влиянию на стоимость закупаемых ТМЦ осуществляется за счёт введения в контракты на реализацию формулы расчёта цены продукта в зависимости от валютных курсов на момент реализации. То есть, изменения цен на входящие комплектующие компенсируются ценой готового продукта.

ООО «ИК «Техмашинвест» не хеджирует валютные риски в отношении своих операций.

(в тыс. руб./валюте)

| Финансовые активы, выраженные в валюте | На 31.12.2025 г. | | На 31.12.2024 г. | |
|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| | Сумма в валюте, тыс. денежных ед. | Сумма, тыс. руб. | Сумма в валюте, тыс. денежных ед. | Сумма, тыс. руб. |
| Расчеты по авансам выданным под приобретение сырья, материалов, услуг (в валюте), всего | X | 11 | X | 36 062 |
| в том числе: | | | | |
| Юань (CNY) | | 11 | 2 601 | 36 062 |

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут меняться в зависимости от изменения рыночных процентных ставок. Подверженность **ООО «ИК «Техмашинвест»** процентному риску связана преимущественно с долгосрочными обязательствами с переменной ставкой процента. Руководство **ООО «ИК «Техмашинвест»** не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски **ООО «ИК «Техмашинвест»** между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для **ООО «ИК «Техмашинвест»** на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Товарный риск

Товарный риск – это риск изменения цен на готовую продукцию. Данный риск управляется путём долгосрочных контрактов или намерений с постоянными клиентами. Снижение товарного риска обеспечивается увеличением доли реализации предприятиям Группы НижКомАвто в общей структуре продаж.

Правовые риски

Правовые риски Правовые риски, связанные с деятельностью **ООО «ИК «Техмашинвест»** (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

а) Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Например:

Для внутреннего и внешнего рынка:

Общество подвержено воздействию валютного риска в отношении реализации, закупок и привлечения заемных средств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты, в основном российского рубля, а также в отношении изменения валютного законодательства.

Общество не хеджирует валютные риски в отношении своих операций. При выборе валюты контрактации в момент заключений договоров с покупателями и поставщиками Руководство принимает во внимание фактическую и плановую открытые валютные позиции с тем, чтобы минимизировать возможные последствия неблагоприятных изменений валютных курсов.

С 01.03.2018 г. регулирование отношений в сфере валютного контроля осуществляется в соответствии с новой Инструкцией ЦБ РФ от 16 августа 2017 г. N 181-И. Данная инструкция направлена на либерализацию действующих требований валютного контроля в части снижения нагрузки на резидентов при совершении ими валютных операций. Документ отменяет требование об оформлении резидентами в уполномоченном банке паспорта сделки. Вместо требования об оформлении паспорта сделки вводится порядок постановки контрактов на учет в банках с присвоением им уникальных номеров. Для резидентов-экспортеров устанавливается упрощенный

порядок постановки на учет контрактов. Постановка на учет контрактов банками осуществляется в течение одного рабочего дня. Новый порядок исключает основание для отказа банком в постановке контракта на учет.

Увеличено значение суммы обязательств, при котором необходима постановка на учет по внешнеторговым экспортным контрактам до 6 млн рублей.

Инструкция отменяет требование о представлении резидентами уполномоченным банкам справок о валютных операциях, являющихся формами учета, с сохранением требования о представлении ими документов, являющихся основанием для проведения валютных операций.

Документ вводит порядок, исключающий необходимость представления резидентами подтверждающих документов, связанных с проведением валютных операций, по договорам (контрактам), заключенным с нерезидентами, сумма обязательств которых в эквиваленте составляет менее 200 тыс. рублей.

Инструкция снижает нагрузку на резидентов в части оформления документов валютного контроля, что способствует уменьшению оснований для привлечения резидентов к административной ответственности, упрощает механизм взаимодействия резидентов и банков, повышает оперативность работы резидентов-экспортеров, перераспределяет нагрузку в части валютного контроля с резидентов на уполномоченные банки.

В 2022 году в валютном регулировании произошли следующие изменения:

С 28.02.2022г. Указом Президента от 28.02.2022 № 79 введено требование об обязательной продаже валютной выручки. Все экспортеры должны продавать 80 процентов валютной выручки по внешнеторговым контрактам с нерезидентами на поставку товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них. Валютную выручку, поступающую с 28.02.2022 года, нужно продать не позднее трех рабочих дней со дня зачисления иностранной валюты на счета в уполномоченных банках. Валюту, которая поступила в период с начала года по 27 февраля, необходимо было конвертировать в рубли не позднее 03.03.2022г.

С 01.03.2022г. пунктом 3 Указа Президента от 28.02.2022г. № 79 установлено ограничение по валютным операциям: всем российским резидентам запретили следующие виды операций в иностранной валюте: предоставлять в иностранной валюте кредиты, займы и иные виды заемных капиталов в пользу нерезидентов России; переводить (перечислять, зачислять, перенаправлять и т.д.) иностранную валюту на свои заграничные банковские карты, счета или вклады; переводить денежные средства без открытия банковского счета с помощью иностранных электронных средств платежа.

С 02.03.2022г. в РФ действует особый порядок для сделок между резидентами и иностранными лицами недружественных РФ государств (п.1 указа Президента №81 от 01.03.2022 года). Особый порядок распространяется: на рублевые кредиты и займы лицам иностранных государств; на сделки с лицами иностранных государств, в результате выполнения которых происходит возникновение права собственности на финансовые инструменты (ценные бумаги) и недвижимые активы. По новым правилам работы, разрешения на кредитование иностранных лиц будет выдавать Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций. Сделки с акциями и недвижимостью можно будет совершать на организованных торгах, но только с разрешения, полученного от Центробанка по согласованию с Минфин РФ (Постановление Правительства от 06.03.2022 № 295, Распоряжение Правительства от 05.03.2022 № 430-р).

Введение санкций и ограничительных мер в отношении российских организаций и предпринимателей не снимает с них обязанности соблюдать валютный контроль в полном объеме. Как и раньше, под валютный контроль попадают контракты и кредитные договоры, заключенные между российскими резидентами и нерезидентами. В частности,

из-за нестабильного курса российского рубля к иностранным валютам, валютный эквивалент суммы договора может существенно измениться (снизиться). Следовательно, возникает обязанность постановки контракта на учет в уполномоченном банке для осуществления процедуры валютного контроля.

Указ Президента от 08.08.2022 № 529 предоставил право не репатриировать валютную выручку и проводить валютные операции не через уполномоченные банки. А Постановление Правительства РФ от 26.12.2022 № 2433 фактически разрешило получать такую выручку, возвраты по займам и авансов в наличной форме.

На основании Указа Президента от 11.10.2023 № 771 «Об обязательной продаже иностранной валюты некоторыми российскими экспортерами» для отдельных экспортеров возобновилась обязательная продажа экспортной валютной выручки. Перечень экспортеров является закрытым. Министерство экономического развития России уведомило организации экспортеров из непубличного перечня напрямую.

Указанные изменения не окажут существенного влияния на деятельность Общества.

б) Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Например:

Для внутреннего рынка:

Риск увеличения налогового бремени путем:

- увеличения налоговых ставок;
- изменения правил определения налоговой базы путем включения в неё дополнительных операций и экономических категорий;
- исключения возможности осуществления вычетов НДС по тем или иным операциям;
- исключения затрат из состава учитываемых при формировании базы по налогу на прибыль;
- введения нового усложненного порядка налогового контроля за трансфертным ценообразованием.

Последствием наступления указанного риска является увеличение некомпенсируемых расходов предприятия на уплату налогов.

Вероятность наступления указанного риска можно оценить как среднюю.

Таможенно-тарифная политика будет направлена на повышение конкурентоспособности национальных производителей, улучшение товарной структуры внешней торговли и стимулирование инвестиционной активности, способствуя при этом сдерживанию роста внутренних цен, обеспечению фискальной функции бюджета и сокращению прямых и косвенных издержек внешнеэкономической деятельности.

При этом с уверенностью можно говорить об отсутствии критического влияния всех указанных новелл законодательства на возможность предприятия вести текущую хозяйственную деятельность. При соблюдении требований налогового законодательства дополнительных некомпенсируемых расходов в виде налоговых платежей ожидать не приходится.

На внешнем рынке:

Присутствует риск усиления контроля и усложнение порядка возмещения экспортного НДС. Последствием наступления данного риска являются дополнительные издержки предприятия при осуществлении экспорта продукции.

Вероятность наступления указанного риска можно оценить как низкую в связи со следующим.

Предлагаемые Правительством РФ меры по усилению контроля и упорядочению процедуры предоставления льгот по НДС при экспорте (например, использование электронного декларирования при таможенном оформлении) должны позволить сохранить динамику возмещения НДС.

ООО «ИК «Техмашинвест» не выстраивает свою корпоративную структуру как направленную на формирование основных налогооблагаемых доходов в зонах с низкой налоговой нагрузкой, все доходы подвержены налогообложению на территории РФ.

в) Риски, связанные правилами контроля за трансфертным ценообразованием

Например:

Вероятность наступления рисков, связанных с применением правил контроля за трансфертным ценообразованием, **ООО «ИК «Техмашинвест»** оценивает как низкую, поскольку компания в отношениях со связанными сторонами действует по принципу незаинтересованности сторон, а формирование цен происходит исходя из рыночных условий.

г) Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Например:

Для внутреннего и внешнего рынков:

Пять государств ЕАЭС: Россия, Беларусь, Казахстан, Армения, Кыргызстан согласовали и подписали Таможенный кодекс ЕАЭС, который осуществляет правовое регулирование таможенных отношений вместо Таможенного кодекса Таможенного Союза с 01.01.2018 г.

Основные изменения:

- декларирование будет осуществляться только в электронной форме. Останутся исключительные случаи, когда декларация будет подаваться в письменном виде. Появится возможность подачи декларации в письменной форме при невозможности использования электронной формы в связи с техническими проблемами в таможенном органе;

- таможенному органу подается только декларация на товары в электронном виде без подтверждающих документов. Подтверждающие документы должны быть в наличии у декларанта и таможенный орган имеет все полномочия потребовать представления этих документов в рамках системы управления рисками в ходе проверки ДТ, а также в рамках контроля после выпуска товаров. То же самое относится к подаче транзитной декларации;

- расширился список сведений, которые должны содержаться в декларации на товары;

- предусмотрена возможность автоматической регистрации деклараций и выпуска товаров - установлены случаи продления срока выпуска декларации;

- декларирование товаров в несобранном или разобранном виде, поставляемых отдельными товарными партиями осуществляется путем подачи декларации на каждую товарную партию. Итоговая декларация на весь «комплектный объект» не предусмотрена. Декларация на товары в отношении последнего компонента должна быть подана в срок, не превышающий 2 года со дня регистрации декларации на товары в отношении первого компонента такого товара (сейчас срок подачи итоговой декларации – 1 год).

Пояснения к оценке вероятности:

- с вступлением в силу нового Таможенного кодекса ЕАЭС документооборот с таможенной переходит в основном на электронные каналы связи, что значительно упрощает и ускоряет процесс таможенного декларирования;

- отсутствие необходимости предоставления с декларацией подтверждающих документов с одной стороны значительно упрощает процесс декларирования с другой стороны содержит в себе риск возникновения последующих доначислений таможенной стоимости и штрафов при проверке в рамках таможенного контроля;

- значительные изменения в регулировании таможенных отношений, вероятно повлекут за собой много спорных ситуаций, которые предстоит урегулировать на практике.

д) Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности _____ (наименование организации) либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Например:

Для внутреннего рынка:

1) обязанность получения юридическим лицом специального разрешения (лицензии), дающее право заниматься отдельными видами деятельности, перечень которых определен федеральными законами;

2) ужесточение нормативными правовыми актами, регулирующими определенный вид деятельности, лицензионных требований и условий к лицензируемому объекту деятельности;

3) лицензирование видов деятельности, для занятия которыми законодательство РФ в настоящее время не предусматривает получения специального разрешения (лицензии).

Последствия наступления указанных рисков:

- приведение лицензируемого объекта деятельности в соответствие с требованиями вновь принятых нормативных правовых актов, регулирующих данный вид деятельности;

- получение обществом лицензии на осуществление вида деятельности, занятие которой федеральным законом предусмотрено при наличии соответствующей лицензии;

- отсутствие права заниматься видом деятельности, подлежащим лицензированию, до получения соответствующего разрешения (лицензии).

Влияние на бизнес ООО «ИК «Техмашинвест»:

- возможные финансовые затраты **ООО «ИК «Техмашинвест»** на приведение лицензируемого объекта деятельности в соответствие требованиям законодательства РФ, а также получение обществом лицензии на осуществление лицензируемого вида деятельности;

- возможные ограничения производства продукции (выполнение работ, оказание услуг), отнесенных к определенному виду деятельности, занятие которыми законодательство предусматривает наличие у юридического лица лицензии.

Вероятность наступления указанных рисков можно оценить как низкую.

Пояснения к оценке вероятности:

У **ООО «ИК «Техмашинвест»** до настоящего времени отсутствуют проблемы получения и продления сроков действия лицензий в лицензирующих органах.

Принимаемые меры по снижению риска:

- мониторинг развития законодательных инициатив;

- усиление контроля в структурных подразделениях **ООО «ИК «Техмашинвест»** за соблюдением, принадлежащих им или используемых ими объектов лицензионным требованиям и условиям, установленным нормативными правовыми актами, регулирующими данный вид деятельности;

- своевременное получение в лицензирующих органах соответствующих лицензий, необходимых для осуществления **ООО «ИК «Техмашинвест»** своей деятельности.

Для внешнего рынка:

У **ООО «ИК «Техмашинвест»** отсутствуют лицензии или разрешения, связанные исключительно с внешнеэкономической деятельностью. В связи с этим **ООО «ИК «Техмашинвест»** оценивает влияние рисков, связанных с изменением требований по лицензированию видов деятельности, осуществляемых **ООО «ИК «Техмашинвест»** либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, в иных юрисдикциях, помимо России, как незначительное.

е) Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью ООО «ИК «Техмашинвест» (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных споров, в которых участвует ООО «ИК «Техмашинвест»

Например:

ООО «ИК «Техмашинвест» осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности **ООО «ИК «Техмашинвест»**. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как контролируемые.

Для внешнего рынка:

Риски, связанные с изменениями судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью **ООО «ИК «Техмашинвест»** (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно повлиять на результаты деятельности **ООО «ИК «Техмашинвест»**, на внешнем рынке минимальны, т.к. **ООО «ИК «Техмашинвест»** не участвует в судебных спорах за пределами Российской Федерации и вероятность возникновения таких споров в будущем мала.

Влияние на бизнес предприятия указанных рисков:

- увеличение дебиторской и кредиторской задолженности в случае удовлетворения исковых требований контрагентов/потребителей с учетом штрафных санкций;

- дополнительные затраты, связанные с несением судебных расходов и издержек;

- дополнительные затраты, связанные с невозможностью взыскания дебиторской задолженности на основании судебных решений, обусловленные отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

Вероятность наступления риска можно оценить как высокую.

Пояснения к оценке вероятности:

- складывающаяся правоприменительная практика и фактические обстоятельства позволяют спрогнозировать реализацию указанных рисков.

Общество предполагает снизить вероятность реализации указанных рисков путем активной позиции в соответствующих судебных процессах.

У Общества накоплен серьезный опыт и инструментарий преодоления кризисных явлений в экономике, которые позволяют гибко и оперативно перестраивать производственные и другие процессы под рыночную ситуацию. В частности, для обеспечения стабильной работы и исключения возможных перебоев с поставками Руководство находится в постоянном и конструктивном диалоге с поставщиками и партнерами, просчитывает различные сценарии развития событий и оперативно вводит меры гибкого реагирования на изменения среды. Общество погашает текущие обязательства в полном объеме. Руководство в режиме онлайн анализирует обстановку в стране и в мире, ситуацию на автомобильном и финансовом рынках. Поскольку значительная часть продукции ориентирована на внутренний рынок, динамика производства и продаж во многом зависит от динамики экономической ситуации в РФ,

Руководство считает, что данные факторы и предпринимаемые действия позволят обеспечить непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

9.9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор  Охлестин О.В.
Подпись



27 марта 2021.
дата