

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЛокоТех-Композит»
(ООО «ЛокоТех-Композит»)
за 2025 г.**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ЛокоТех-Композит»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ЛокоТех-Композит»

Место нахождения: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, дом 79, офис 310

Почтовый адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, дом 79, офис 310

Сведения о государственной регистрации:

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ярославской области

Дата государственной регистрации: 20.03.2018

ОГРН: 1187627008502

Общество ведет деятельность в соответствии с Кодами, присвоенными Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ярославской области, на основании общероссийского классификатора:

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 27800154;

Общероссийский классификатор объектов административно – территориального деления (ОКАТО) – 78401380000;

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210014;

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 16 (Частная собственность);

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12267.

Основной вид деятельности (ОКВЭД2) – 23.99 «Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки».

ООО «ЛокоТех-Композит» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет филиалов и дочерних компаний.

Численность работающих на 31.12.2025 (внешние совместители) – 1 человек

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

Учетная политика АО «ФРИТЕКС» на 2025 год утверждена Приказом генерального директора.

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

№ п/п	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказом генерального директора
2	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. Значительный рост инфляции, как в России, так и в мире оказал негативное влияние на выручку и себестоимость Общества.

Данные тенденции могут оказать в будущем влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.1. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов (включая готовую продукцию и незавершенное производство) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Готовая продукция, отражается в учете по фактической производственной себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- прочие затраты прямо относящиеся к производству продукции.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019). Общество ежегодно проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости по данному подразделению исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.2. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от поступлений, связанных с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

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

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, 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 организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.3. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль (убытка) определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.4. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.6. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и оценка. Инвентаризации подвергается все имущество организации и все виды финансовых обязательств, которое принадлежит организации на правах собственности, находится на ответственном хранении, арендуемое имущество, полученное для переработки.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя Общества.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационными описями;
- 2) актами инвентаризации;
- 3) сличительными ведомостями.

3. Расшифровка показателей отчетности

3.1 Запасы

Информация о наличии и движении запасов (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	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.	2 812	(1 312)	16 891	-	-	-	-	X	X	19 703	(1 312)	
	За 2024 г.	2 929	-	-	(117)	(1312)	-	X	X	2 812	(1 312)	(1 312)	
в том числе:	За 2025 г.	2736	(1312)	16891	-	-	-	-	-	-	19627	(1312)	
	За 2024 г.	2736	-	-	-	(1312)	-	-	-	-	2736	(1312)	
Готовая продукция	За 2025 г.	29	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-	
	За 2024 г.	146	-	-	(117)	-	-	-	-	-	29	-	
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	
	За 2024 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества в пути, залоге и т.п.) на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года отсутствуют.

3.2 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам					
		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	21 992 24 031	-	1 915 140	-	(1) (2 179)	-	(1) (1)	-	-	-	-	-	-	23 906 21 992	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 053 138	-	-
авансы выданные	За 2025 г. За 2024 г.	138 269	-	1 915 138	-	(268)	-	(1)	-	-	-	-	-	-	138 21 853	-	-
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	21 854 23 762	-	-	-	(1 911)	-	(1)	-	-	-	-	-	-	21 854 23 906	-	X
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	21 992 24 031	-	1 915 140	-	(2 179)	-	(1)	-	-	-	-	-	-	21 992 21 992	-	X

В составе прочей дебиторской задолженности отражены расходы будущих периодов по сертификации продукции на сумму 21 142 тыс. руб.. Сомнительная задолженность отсутствует. Резерв не создавался.

3.3 Раскрытие информации о капитале

Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет: 5 000 000 рублей. Акции, право на приобретение, которых предоставляют опционы Общества, отсутствуют.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 года составляет 4 834 тыс. руб.
 Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 года составила 166 тыс. руб., на 31.12.2024 года составила 182 тыс. руб., на 31.12.2023 года 3 093 тыс. руб.

3.4 Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило				
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	28 322	22 313	-	(1)	-	50 635	
всего	За 2024 г.	28 200	122	-	-	-	28 322	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 078	20 391	-	-	-	21 470	
	За 2024 г.	956	122	-	-	-	1 078	
авансы полученные	За 2025 г.	27 243	-	-	-	-	27 243	
	За 2024 г.	27 243	-	-	-	-	27 243	
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	1	
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
прочая	За 2025 г.	-	1 922	-	-	-	1 922	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	28 322	22 313	-	(1)	-	50 635	
	За 2024 г.	28 200	122	-	-	-	28 322	

Обеспечение обязательств полученные и выданные отсутствуют.

3.5 Связанные стороны.

Сведения о составе Участников Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О.	Сведения об участнике Общества (ОГРН, ИНН, КПП)	Местонахождение участника	Размер доли, номинальная стоимость	Сведения о залоге доли
1.	Акционерное общество «Завод фрикционных и термостойких материалов»	ОГРН 1027600842686 ИНН 7601000030	150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 79, офис 310	60% 3 000 000 рублей	-
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Делоникс-групп»	ОГРН 1197746747362 ИНН 9709058053	109074, г. Москва, пер. Мартыновский, д.2/14, стр. 2, ком.2	40% 2 000 000 рублей	-

Органами управления ООО «ЛокоТех-Композит» являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор ООО «ЛокоТех-Композит» Кислицын Сергей Николаевич (протокол внеочередного общего собрания участников от 29.11.2024).

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Наименование	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	Кислицын Сергей Николаевич	согласие лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО «ФРИТЕКС» Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЛокоТех-Композит» Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕМАК-Инжиниринг»

№ п/п	Наименование	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
2	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансРесурс»	ОГРН 1157746292505	Лицо владеет 99,6490% голосующих акций АО «ФРИТЕКС»
3	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕМАК-Инжиниринг»	ОГРН 1217600017546	Лицо принадлежит к одной группе лиц с ООО «ЛокоТех-Композит»
4	Общество с ограниченной ответственностью «РесурсВагон»	1237700262568	Лицо принадлежит к одной группе лиц с ООО «ЛокоТех-Композит»
5	Илуридзе Зарина Гавриловна.	согласие лица не получено	Лицо принадлежит 100% акций ООО «Делоникс-групп»
6	Мелешко Сергей Александрович	согласие лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Делоникс-групп»

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами (тыс. руб.):

Виды задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	-
- участники	-	-
- других связанных сторон	-	-
Резерв по сомнительным долгам	50 635	28 322
Кредиторская задолженность	50 635	28 322
- участники	-	-
- дочерние общества	-	-
- других связанных сторон	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (тыс. руб.):

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг	-	150
- участники	-	150
- других связанных сторон	-	-

Приобретение товаров, работ, услуг	22 191	-
- участники	22 191	-
- других связанных сторон	-	-
Аренда имущества у связанных сторон	122	122
- участники	122	122
- других связанных сторон	-	-
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	-	-
Финансовые операции, включая займы - выданные связанным сторонам	-	-

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор. Выплат управленческому персоналу в 2025 году не производилось.

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с п. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом приняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участниками Общества,
- изучение учредительных документов контролируемых организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарными владельцами является:

- Золотарев Алексей Юрьевич,
- Илуридзе Зарина Гавриловна.

3.5 События после отчетной даты

В период с отчетной даты (31.12.2025 года) до момента подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности события которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Обществ отсутствуют.

Генеральный директор

25.03.2026

С.Н. Кислицын

