

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

ООО «ШТАЙР РУССЛАНД» зарегистрировано ИФНС №46 по г. Москве 11.03.2020 года за основным государственным номером 1207700111080. Место нахождения общества: Российская Федерация, 115230, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГАТИНО-САДОВНИКИ, Ш КАШИРСКОЕ, Д. 3, К. 2, СТР. 9, ПОМЕЩ. 15/6

ИНН 9703010961.

КПП 772401001.

ОГРН 1207700111080

Руководитель Ефремов Ярослав Витальевич

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 100 000 рублей.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные, валютные и иные счета, круглую печать с наименованием Общества на русском и английских языках.

Конечными бенефициарами общества являются:

- Ефремов Ярослав Витальевич. Размер доли 100% в уставном капитале.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ).

Среднегодовая численность работников Общества за 2025 год составила 6 человек, за 2024 год – 8 человек, за 2023 – 7 человек.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Основным направлением экономической деятельности Общества является код 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Дополнительные виды деятельности организации:

- 28.15 Производство подшипников, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов;
- 28.41 Производство металлообрабатывающего оборудования;
- 28.99 Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;
- 33.12 Ремонт машин и оборудования;
- 46.18.99 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки;
- 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- 46.69.7 Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 82.92 Деятельность по упаковыванию товаров;
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное;

Общество создало 19.12.2025 г. обособленное подразделение «Штайр Руссланд СПб» по месту нахождения 191124, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Смольнинское вн.тер.г., , , Новгородская ул, д. 23, литера А, , помещ. 167-Н. КПП «Штайр Руссланд СПб» 784245001, дата постановки на учет в ИФНС 7842-22.12.2025 г.

Основные положения учетной политики

1.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н(ред.7.02.2020), в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Министерства Финансов РФ от 24.12.2010 года № 186,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,

- другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

1.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (ред. от 30.05.2022)

Основные средства

Лимит стоимости признания актива в качестве объекта ОС установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Активы со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита (с учетом существенности информации о таких активах) относятся на расходы. (основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Для определения срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации объектов ОС на предприятии создается специальная комиссия, утвержденная Приказом руководителя.

В учете обязательно выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения;
- прочие объекты, требующие гос. регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;

(Основание: п.11 ФСБУ 6/2020)

Принятые в ООО сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Наименование групп	Срок эксплуатации в годах
1	2
Основные средства	
<i>в том числе:</i>	
Здания	-
Сооружения	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-30
Транспортные средства	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15
Земельные участки	-
Офисное оборудование	1-10
Прочие объекты, требующие гос. регистрации, относимые ст 130 ГК РФ к недвижимости (квартиры, гаражи)	-
Другие виды основных средств	3-30

В бухгалтерском учете объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п.12 ФСБУ 6/2020)

Существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, относятся на капитальные вложения и увеличивают первоначальную стоимость ОС. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости ОС. (основание: пп. Ж п. 5, п.6 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020, пп. В п.2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-2)

Амортизация объекта ОС начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяется альтернативный способ (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 52 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 21 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Капитальные вложения

В сумме фактических затрат при признании капитальных вложений включаются все виды затрат, установленные *п.10 ФСБУ 26/2020*;

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премии, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от форм их представления (*основание: п.11 ФСБУ 26/2020*);

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (*основание: п. 12 ФСБУ 26/2020*);

Фактические затраты при оплате капитальных вложений неденежными средствами или полученными безвозмездно оцениваются по справедливой стоимости передаваемых имущественных прав, работ, услуг (*основание: п.13,14 ФСБУ 26/2020*);

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о капитальных вложениях раскрывается с учетом существенности в полном объеме (*основание: п. 23 ФСБУ 26/2020*);

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (*основание: п. 26 ФСБУ 26/2020*).

2.3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) установлен в размере 100 000 руб. за единицу (*п.7 ФСБУ 14/2022*)

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка нематериальных активов до текущей рыночной стоимости не производится (*основание: п.15 ФСБУ 14/2022*).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной организацией исходя из срока полезного использования объекта. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (*основание: п. 32 ФСБУ 14/2022*).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из: срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации). *Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022.*

2.4.Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются

по фактической себестоимости приобретения. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов. (Основание: п.18 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость запасов, полученных безвозмездно или оплачиваемых неденежными средствами, оцениваются по справедливой стоимости. (Основание: п.14,15 ФСБУ 5/2019).

Справедливая стоимость определяется (Согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости») как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. (Основание: абз.2п.14 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

Учет спецодежды, спецоснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей после передачи в эксплуатацию, ведется на забалансовых счетах в разрезе материально-ответственных лиц/подразделений в течении всего срока использования этих запасов.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд (канцелярия). Затраты на приобретение данных запасов должны быть отнесены на расходы в том периоде, в котором они были понесены. (Основание: абз. 2 п.2 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выручка

Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов

организации является месяц.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

2.7. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они

имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

2.8. Кредиты и займы

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.2008.

Общая сумма задолженности по полученным займам и причитающимся на конец отчетного периода процентам учитывается на предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета соответствующих счетах кредитных и заемных средств.

Финансовая отчетность составлена в тыс. рублей.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Налог на добавленную стоимость

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Налог на добавленную стоимость по по импортированным и приобретенным материальным ценностям по состоянию на 31.12.2025 года составил 5 514,9 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации, размещенные на расчетных и валютных счетах, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса).

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г.

3.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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 указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с локальными нормативными актами.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные к уплате, относятся на финансовые

результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

3.6. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором. принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

3.7. Порядок признание доходов

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- доходы от реализации продукции, работ и услуг;

(Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы от организации»).

Выручка по прочим услугам и работам определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

3.8. Порядок признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

(допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.5.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются, в том числе следующие виды расходов:

- расходы и связанные с выплатами социального характера;
- расходы на продажу;
- управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость оказанных работ и услуг, и выполненных работ, а признаются полностью в отчетном периоде.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

3.9. Пояснения по существенным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для осуществления хозяйственной деятельности Общество использует собственные основные средства: машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства - первоначальная стоимость которых по состоянию на 31.12.2025 года составляет 7 912,2 тыс. рублей.

Амортизация объектов основных средств начислялась линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производилось на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией, созданной приказом по предприятию на основании:

- Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

В бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025; 2024; 2023 годы основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Ежегодная переоценка основных средств не проводилась. Общество не создавало резерв на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных фондов включались в затраты общехозяйственные расходы отчётного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Затраты по достройке,

дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств относились на увеличение первоначальной стоимости объектов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

В качестве материально-производственных запасов в отчетном периоде, принимались активы:

- Используемые для управленческих нужд Общества.

Учёт приобретения и заготовления материально - производственных запасов в отчетном периоде (2025 год) осуществлялся по фактической себестоимости. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по методу ФИФО. Резервы под обесценивание стоимости материально-производственных запасов не создавались в связи с тем, что их рыночная стоимость не была ниже их фактической себестоимости, по которой запасы учитываются в бухгалтерском учете, и запасы могут быть реализованы по цене не ниже балансовой стоимости.

В бухгалтерском балансе в составе запасов в сумме 54 962 тыс. рублей отражено:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности в сумме 1630,4 тыс. рублей
- Товары на складах в сумме 51 621,3 тыс. рублей;
- Товары в пути в сумме 1710,3 тыс. рублей;

В составе денежных средств в балансе на 31.12.2025 года в сумме 564,6 тыс. рублей отражены:

- Денежные средства в кассе организации 0 тыс. рублей;
- Денежные средства, размещенные на расчетных счетах 564,6 тыс. рублей;
- Денежные средства на валютных счетах 0 тыс. рублей.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам отражена в оценке за минусом суммы НДС подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В дебиторской задолженности в балансе на 31.12.2025 года в сумме 165280 тыс. рублей в том числе учтены:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 98 792 тыс.рублю
- Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 2 1889 тыс. рублей;
- Прочие расчеты с разными дебиторами в сумме 44 599 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 88 057 тыс. рублей включает в себя:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 74 504 тыс. рублей;
- Расчеты с покупателями в сумме 10 185 тыс. рублей;
- Прочие в сумме 3368 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в части полученных авансов отражена в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи подшипников, смазочных материалов, оборудования, узлов и агрегатов для производственных предприятий, дополнительная выручка от услуг по ремонту и восстановлению подшипников.

Доходы от производства и продажи, товаров, оказания услуг признавались по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг).

Данные по доходам, отражены в отчете о финансовых результатах общества, за минусом налога на добавленную стоимость, за 12 месяцев 2025 года общая выручка составила 136380 тыс. рублей. Выручка от реализации покупных товаров составила 135 142 тыс.руб. Выручка от оказания услуг по ремонту подшипников составила 1 155 тыс. рублей

Доходы отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место,

независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выпуском продукции собственного производства, реализацией товаров.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- Себестоимость;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г. составили:

- Материальные затраты 103164 тыс.руб.;
- Затраты на оплату труда -13234 тыс.руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 2519 тыс.руб.;
- Амортизация -2 158 тыс.руб.;
- Прочие затраты -18716 тыс.руб.

В состав прочих доходов включены:

- Доходы от реализации ОС и материалов в сумме 0 тыс. рублей;

- Курсовая разница в сумме 18 291 тыс. рублей;
- Проценты к получению в сумме 4478 тыс. рублей.

В состав прочих расходов включены:

- Расходы от реализации ОС и материалов в сумме 0 тыс. рублей;
- Расходы по услугам банка 1060 тыс. рублей;
- Расходы при конвертации валюты 4701 тыс. рублей.

Прибыль отчетного периода по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила 7 920 тыс. руб. Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль - 3112 тыс. рублей. Чистая прибыль отчетного периода 4 808 тыс. рублей. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

Генеральный директор

Ефремов Ярослав Витальевич

Главный бухгалтер



Лащевский Дмитрий Петрович

