

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год

Организация	ООО «Муромский завод трубопроводной арматуры»	по ОКПО	43179794
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3307017730
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная	по ОКФС	16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения	602264, Владимирская область, город Муром, Радиозаводское шоссе, дом 10		

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Муромский завод трубопроводной арматуры» - частное предприятие, зарегистрировано 13.03.2000 года. ОГРН 1023302151289

Уставный капитал общества составляет 155 878 тыс. руб.

Участниками ООО «МЗТА» являются физические лица, граждане России:

Абшеев Е.В. ИНН 780214961001 – 50 %,

Суетин А.Г. ИНН 471403950436 – 50 %.

Основным видом экономической деятельности является производство арматуры трубопроводной (арматуры) (ОКВЭД 2 – 28.14).

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Органами управления Общества являются:

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

Исполнительный директор ООО «МЗТА» с 20.09.2019 - Дригуля Игорь Владимирович.
ИНН 333409578280

Среднегодовая численность работающих за 2025 год – 441 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год – 460 человек.

Лицензии, действующие в 2024–2025 гг.:

1. Лицензия на право пользования недрами

Номер ВЛМ 51418 ВЭ

Дата выдачи 07.12.2006 г.

Наименование органа, выдавшего лицензию Региональное агентство по
недропользованию по ЦФО

Срок действия до 01.07.2037 г.

2. Лицензия на осуществление медицинской деятельности

Номер ЛО-33-01-001788

Дата выдачи 20.02.2015 г.

Наименование органа, выдавшего лицензию Департамент здравоохранения
Администрации Владимирской области

Срок действия бессрочно.

3. Лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов

Номер 33-ЭВ-000031

Дата выдачи 22.11.2007 г.

Наименование органа, выдавшего лицензию Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Срок действия бессрочно.

Основа подготовки:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г.;
- отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2025 г.;
- отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 г.;
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г. в текстовой и табличной форме.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», прочих действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена приказом от 28.12.2024 № 316.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на Пояснения. Вид ссылки «3.1» означает «Номер раздела и подраздела пояснений в табличной форме».

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах:

- для обособленного раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – не менее 2% от величины показателя расшифровываемой строки бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его

потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

2.1. Нематериальные активы

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам

Для целей бухгалтерского учета к нематериальным активам относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым она способна ограничить, а также может быть выделен из других активов или отделен из них, с учетом стоимостного лимита. ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов стоимостью менее 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, начисляется ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Основные средства

Порядок отнесения объектов к основным средствам

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией, с учетом стоимостного критерия. Первоначальная стоимость актива должна быть больше 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, применяется классификация по амортизационным группам, установленная Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Ремонтный фонд не формируется.

2.3. Запасы

В составе статьи «Запасы» отражаются сырье, материалы и другие аналогичные ценности, готовая продукция, товары для перепродажи и незавершенное производство.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу.

Стоимость реализованных покупных товаров оценивается по средней себестоимости.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учетные цены, по которым готовая продукция числится на складе, определяются исходя из средней продажной цены готовой продукции.

2.4. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи в отчете о финансовых результатах отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является производство арматуры трубопроводной. Основную выручку Общество получает от продажи арматуры трубопроводной.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от проведения инвентаризаций, возмещения ущерба, нанесенного третьими лицами, доходы от курсовых разниц, от учета резервов, компенсаций, отходов производства и другие аналогичные доходы.

В Отчете о финансовых результатах представляются свернуто доходы и расходы в случае их двойного отражения при учете трудовых книжек, отражения НДС при реализации основных средств и возврате бракованной продукции за прошлый период, выдачи подарков работникам.

2.5. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы в бюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Прочие расходы включают:

- расходы на обеспечение технологического процесса;
- расходы на проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели, на приобретение запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, на содержание автомобилей и транспортировку;
- расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации (в том числе, технической информации, стандартизации, сертификации и др.);
- расходы на информационные услуги, обучение работников, набор персонала;
- командировочные расходы;
- расходы по охране труда, обезвреживанию отходов;
- другие расходы, связанные с обеспечением производственного процесса.

Управленческие расходы и коммерческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

2.6. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

Величина текущего налога на прибыль устанавливается на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения),

Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто денежные потоки от двойных операций в отчетном периоде (операции оплаты и возврата денежных средств по статьям) и от влияния курсовых разниц.

2.8. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Такие затраты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.9. Отражение в учете результатов инвентаризации

Неучтенные активы, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- путем исправления ошибки, связанной с несвоевременным принятием к учету или с неправомерным списанием объекта, - по балансовой стоимости актива, определяемой на основании имеющихся документов, с учетом начисленных амортизации (для амортизируемого имущества) и возможного обесценения;
- по балансовой стоимости аналогичных активов на дату выявления объекта с одновременным признанием прочего дохода, если период совершения ошибки и историческую стоимость объекта установить невозможно. При необходимости делаются корректировки в связи с разными датами признания и различиями в неаналогичных характеристиках;
- по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», если период совершения ошибки и историческую стоимость объекта установить невозможно, но аналогичные активы отсутствуют.

Выявленные при инвентаризациях иные расхождения подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в следующем порядке:

- недостача имущества и его окончательная порча (не позволяющая дальнейшего использования) в пределах норм естественной убыли списываются с учета по их балансовой стоимости и относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, либо намерения по истребованию возмещения у Общества отсутствуют, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы;
- стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения;
- выявленные суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым истек срок исковой давности, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в общем порядке в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
- иные расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств (в том числе оценочных обязательств), отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или до списываются в суммах, подтвержденных соответствующими документами (расчетами).

В целях обеспечения данных годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена в соответствии с приказом №198 от 31.10.2025 г. по состоянию на 31.10.2025 г. и в соответствии с приказом №245 от 30.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025 г. Результаты инвентаризации зарегистрированы в бухгалтерском учете не позднее последнего календарного дня отчетного года.

2.10. Изменения учетной политики в следующем за отчетным годом

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп, составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы», 3.6 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах» из п. 20 Приложения.

По состоянию на 31.12.2025 г. к нематериальным активам относятся:

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
LWMFlow CV Base 6.5 локальная версия, сублицензионный договор № 2/21 от 08.06.2021	1 673
Лицензия на право использования программного обеспечения КОМПАС-График v20. Договор № Нп-22-00153 от 02.06.2022	408
Права на пользование 1С ЕРП, сублицензионный договор № 41/2021-1С от 24.05.2021	221
Товарный знак (договор уступки № РД0001823 от 31.08.2005 г.)	2 230
Итого	4 532

В 2024 г. в разряд нематериальных активов перенесены лицензии на право пользования программным обеспечением, ранее учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов». Так же на счете 04 «Нематериальные активы» числится товарный знак. По состоянию на 31.12.2024 г. к нематериальным активам относятся:

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
LWMFlow CV Base 6.5 локальная версия, сублицензионный договор № 2/21 от 08.06.2021	1 673
Лицензия на право использования программного обеспечения КОМПАС-График v20. Договор № Нп-22-00153 от 02.06.2022	408
Права на пользование 1С ЕРП, сублицензионный договор № 41/2021-1С от 24.05.2021	221

Товарный знак (договор уступки № РД0001823 от 31.08.2005 г.)	2 230
Итого	4 532

Амортизация нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. начислена амортизация НМА:

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
LWMFlow CV Base 6.5 локальная версия, сублицензионный договор № 2/21 от 08.06.2021	756
Лицензия на право использования программного обеспечения КОМПАС-График v20. Договор № Нп-22-00153 от 02.06.2022	140
Права на пользование 1С ЕРП, сублицензионный договор № 41/2021-1С от 24.05.2021	103
Товарный знак (договор уступки № РД0001823 от 31.08.2005 г.)	2 230
Итого	3 229

По состоянию на 31.12.2024 г. начислена амортизация НМА:

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
LWMFlow CV Base 6.5 локальная версия, сублицензионный договор № 2/21 от 08.06.2021	669
Лицензия на право использования программного обеспечения КОМПАС-График v20. Договор № Нп-22-00153 от 02.06.2022	117
Права на пользование 1С ЕРП, сублицензионный договор № 41/2021-1С от 24.05.2021	91
Товарный знак (договор уступки № РД0001823 от 31.08.2005 г.)	2 230
Итого	3 107

Проверка на обесценение

Согласно Приказу исполнительного директора № 248 от 30.12.2025 г. «О проверке НМА на обесценение и пересмотре элементов амортизации НМА на 2026 г.» проведена оценка нематериальных активов на наличие признаков обесценения, проверка элементов амортизации нематериальных активов, а именно, срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации.

Признаков обесценения НМА не выявлено. Резерв не создается.

4. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» из п. 20 Приложения.

Отражение незавершенных капитальных вложений

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 47 651 тыс. руб. отражается в «Бухгалтерском балансе» по состоянию на 31.12.2025 г. в разделе I «Внеоборотные активы», «Прочие внеоборотные активы» (стр. 1190), «Незавершенные капитальные вложения» (стр. 11901).

Счет 08.3 «Строительство объектов основных средств»

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
СВЧ нефть	6 480
Установка водоподготовки (EMERALD TURBO 1000)	1 708
Установка по получению водорода	2 309
Итого	10 497

Счет 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
410180 Автоматический ленточнопильный станок с ЧПУ G330	1 180
410185 Токарный станок TNC-20A	15 643
410186 Токарный станок TNC-30NL	20 128
620256 Модельная оснастка Клин DN200 PN16 A016.200.201.21.01Л1	8
Итого	36 959

Счет 08.5 «Приобретение нематериальных активов»

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Патент Корпус клиновой задвижки	195
Итого	195

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 11 530 тыс. руб. отражается в «Бухгалтерском балансе» по состоянию на 31.12.2024 г. в разделе I «Внеоборотные активы», «Прочие внеоборотные активы» (стр. 1190), «незавершенные капитальные вложения» (стр. 11901).

Счет 08.3 «Строительство объектов основных средств»

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Модельный комплект	617
СВЧ нефть	6 481
Установка водоподготовки (EMERALD TURBO 1000)	1 708
Установка по получению водорода	2 309
Итого	11 115

Счет 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

Наименование	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
8195 Токарно-карусельный станок	415
Итого	415

Отражение объектов аренды и ППА

По состоянию на 31.12.2025 г. действует договор аренды №17596 находящегося в государственной собственности земельного участка от 31.05.2016 г. Договор заключен на 49 лет. Проценты в 2025 г. начисляются по ставке 24,0000%, в 2024 г. – по ставке 15,0062 %.

В 2025 г. кадастровая стоимость земельного участка составляет 1 916 тыс. руб. Изменилась арендная плата по договору. ППА уменьшилось на 258 тыс. руб. и составило 528 тыс. руб. За 2025 г. начислено процентов на 117 тыс. руб. Амортизация за 2025 год составила 6 тыс. руб.

В 2024 г. кадастровая стоимость земельного участка составляла 1 916 тыс. руб. Изменилась арендная плата по договору. ППА уменьшилось на 265 тыс. руб. и составило 786 тыс. руб. За 2024 г. начислено процентов на 112 тыс. руб. Амортизация за 2024 год составила 18 тыс. руб.

В 2025–2024 гг. договоров лизинга нет.

В 2025 г. и 2024 г. действуют договора операционной аренды, т.к. срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию (п. 26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с ЗАО ПО МЗТА, ООО «Промышленная арматура», ООО «ТК-сервис», АО «МЗШК». В случае операционной аренды принятый порядок учета актива у арендодателя не изменяется в связи передачей объекта в аренду (п. 41 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Проверка на обесценение

Согласно Приказу исполнительного директора № 246 от 30.12.2025 г. «О проверке основных средств и капвложений на обесценение, об установлении ликвидационной стоимости основных средств и установлении сроков полезного использования объектов основных средств на 2026 г.» проведена оценка основных средств и капитальных вложений на наличие признаков обесценения, проверка элементов амортизации основных средств, а именно, срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации.

Признаков обесценения основных средств не выявлено. Резерв не создается.

5. Финансовые вложения

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» из п. 20 Приложения.

Информация по совместной деятельности

Между ООО «МЗТА» и ООО «Эмеральд Экотехнологии» заключен договор простого товарищества №1310823 от 31.08.2023 г.

Целью совместной деятельности является создание и дальнейшее функционирование на территории Владимирской области на базе ООО «Эмеральд Экотехнологии» комплексного промышленного центра по разработке, серийному производству, реализации и послепродажному обслуживанию нового поколения запатентованных и сертифицированных электрохимических систем на основе технологии электрохимической активации.

Способом извлечения экономической выгоды или дохода является совместная деятельность.

Бухгалтерский учет по договору простого товарищества ведет ООО «Эмеральд Экотехнологии».

Вклад, переданный ООО «МЗТА», по договору простого товарищества в 2025 году составил 13 957 тыс. руб. Возвращено инвестиций на сумму 1 363 тыс. руб. Общая сумма вклада по состоянию на 31.12.2025 г. составила 60 340 тыс. руб.

Вклад, переданный ООО «МЗТА», по договору простого товарищества в 2024 году составил 31 673 тыс. руб. Общая сумма вклада по состоянию на 31.12.2024 г. составила 47 747 тыс. руб.

Прибыль и убыток от совместной деятельности отсутствуют.

Прибыль, полученная от дальнейшей деятельности, будет направляться ООО «МЗТА» на возмещение стоимости вкладов по договору простого товарищества.

6. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» из п. 20 Приложения.

Оценочное обязательство под снижение стоимости ТМЦ.

Общество сформировало резерв под снижение стоимости ТМЦ, исходя из данных о возможном устаревании отдельных ТМЦ в сумме 6 416 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

Остаток на 31.12.2024 г. 4 899 тыс. руб., сформирован резерв за 2025 г. 2 369 тыс. руб., закрыт резерв 852 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» из п. 20 Приложения

Отражение авансов выданных по приобретению основных средств

Авансы, выданные по приобретению основных средств, по состоянию на 31.12.2025 г. составили 8 645 тыс. руб., в т.ч. НДС 1 265 тыс. руб.

По поставщикам:

ОАО "Кузлитмаш" – 1 053 тыс. руб., НДС не облагается.;

ООО "ВЭЛДИНГ КАРТЕЛЬ" – 6 912 тыс. руб., в т.ч. НДС 1 152 тыс. руб.;

ООО "Литмаш-М" – 10 тыс. руб., в т.ч. НДС 2 тыс. руб.;

ООО "РУСХИТ" – 525 тыс. руб., в т.ч. НДС 87 тыс. руб.;

ООО "ТД УЭТ" – 145 тыс. руб., в т.ч. НДС 24 тыс. руб.

В «Бухгалтерском балансе» по состоянию на 31.12.2025 г. авансы, выданные по приобретению основных средств, отражены в разделе I «Внеоборотные активы», «Прочие внеоборотные активы» по строке 11902 «Авансы в счет приобретения основных средств».

Авансы, выданные по приобретению основных средств, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Суммы авансов, выданных по стр. 11902 и 12302 и авансов, полученных по стр. 15202 Бухгалтерского баланса очищены от НДС.

Для раскрытия строк «Расчеты с покупателями и заказчиками» и «Авансы выданные» краткосрочной дебиторской задолженности из таблицы 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» составляем следующие таблицы.

Расчет дебиторской задолженности с учетом развернутого сальдо по расчетам по договору комиссии по состоянию на 31.12.2025 г.

№ и наименование счета	Дебет, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	40 708
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	126 767
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	5 060
76.07 «Расчеты по аренде»	-
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами»	2 000

и кредиторами»	
Итого	174 535

Сальдо по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» включает свернутый итог расчетов по договору комиссии в дебетовой сумме 122 923 тыс. руб., который состоит из остатка по Дебету 151 611 тыс. руб. и по Кредиту 28 688 тыс. руб.

Сальдо по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» включает авансы по основным средствам в сумме 8 645 тыс. руб. в т.ч. НДС 1 265 тыс. руб. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составит 32 063 тыс. руб.

Итоговая таблица дебиторской задолженности:

№ и наименование счета	Дебет, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	32 063
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	155 455
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	5 060
76.07 «Расчеты по аренде»	-
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2 000
Итого	194 578

НДС с авансов выданных (с учетом сомнительных долгов) составит 6 580 тыс. руб. По полученным счетам-фактурам отражено 4 082 тыс. руб. При заполнении баланса очищаем данные по строкам авансы выданные и авансы полученные (строки 12302 и 15202) от НДС и отражаем разницу в неучтенном НДС по выданным авансам по строке 1260 «Прочие оборотные активы», 12601 «Налог на добавленную стоимость по авансам выданным не предъявленный к вычету» в размере 2 498 тыс. руб.

По строке 11902 «Авансы в счет приобретения ОС» отражаем сумму 7 380 тыс. руб.
По строке 12302 «Авансы выданные» отражаем сумму 31 808 тыс. руб. (с учетом сомнительных долгов 31 787 тыс. руб.)

Расчет дебиторской задолженности с учетом развернутого сальдо по расчетам по договору комиссии по состоянию на 31.12.2024 г.

№ и наименование счета	Дебет, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	32 322
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	246 531
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	222
76.07 «Расчеты по аренде»	-
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2 002
Итого	281 077

Сальдо по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» включает свернутый итог расчетов по договору комиссии в дебетовой сумме 243 863 тыс. руб., который состоит из остатка по Дебету 267 934 тыс. руб. и по Кредиту 24 071 тыс. руб.

Итоговая таблица дебиторской задолженности:

№ и наименование счета	Дебет, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	32 322

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	270 602
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	222
76.07 «Расчеты по аренде»	-
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2 002
Итого	305 148

НДС с авансов выданных (с учетом сомнительных долгов) составит 4 395 тыс. руб. По полученным счетам-фактурам отражено 2 583 тыс. руб. При заполнении баланса очищаем данные по строкам авансы выданные и авансы полученные (строки 12302 и 15202) от НДС и отражаем разницу в неучтенном НДС по выданным авансам по строке 1260 «Прочие оборотные активы», 12601 «Налог на добавленную стоимость по авансам выданным не предъявленный к вычету» в размере 1 812 тыс. руб.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, раскрытая в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений, включает в тыс. руб.:

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе	2 000	2 031
Краткосрочный займ	2 000	2 000
Расчеты с бюджетом	-	31

8. Обязательства

Информация по разделу «Обязательства» дополняется таблицами 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)», 8.3 «Оценочные обязательства» из п. 20 Приложения.

Для раскрытия строк «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и «Авансы полученные» краткосрочных обязательств из таблицы 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» составляем следующие таблицы.

Расчет кредиторской задолженности с учетом развернутого сальдо по расчетам по договору комиссии по состоянию на 31.12.2025 г.

№ и наименование счета	Кредит, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	57 647
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	4 305
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	33 804
76.07 «Расчеты по аренде»	524
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	143
Итого	96 423

Сальдо по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» включает свернутый итог расчетов по договору комиссии в дебетовой сумме 122 923 тыс. руб., который состоит из остатка по Дебету 151 611 тыс. руб. и по Кредиту 28 688 тыс. руб.

Итоговая таблица кредиторской задолженности:

№ и наименование счета	Кредит, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	57 647

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	32 993
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	33 804
76.07 «Расчеты по аренде»	524
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	143
Итого	125 111

НДС с авансов полученных составит 5 464 тыс. руб.

Расчет кредиторской задолженности с учетом развернутого сальдо по расчетам по договору комиссии по состоянию на 31.12.2024 г.

№ и наименование счета	Дебет, сальдо на конец периода, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	92 599
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	8 393
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	47 169
76.07 «Расчеты по аренде»	782
Итого	148 943

Сальдо по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» включает свернутый итог расчетов по договору комиссии в дебетовой сумме 243 863 тыс. руб., который состоит из остатка по Дебету 267 934 тыс. руб. и по Кредиту 24 071 тыс. руб.

Итоговая таблица дебиторской задолженности:

№ и наименование счета	Дебет, сальдо на конец периода, руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	92 599
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	32 464
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	47 169
76.07 «Расчеты по аренде»	782
Итого	173 014

НДС с авансов полученных составит 10 727 тыс. руб.

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность, раскрытая в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» Пояснений, включает в тыс. руб.:

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе	17 819	20 334
Задолженность перед персоналом организации	17 819	20 334

Обществом заключены кредитные соглашения по состоянию на 31.12.2025 г.:

– с ПАО Сбербанк, г. Владимир – N7M-1-8HS4HP15 от 28.06.2023 г. с лимитом в 200 000 тыс. руб. Срок погашения 29.06.2026 г. Процентная ставка ключ + 3,0% годовых. По данному кредитному соглашению получены поручительства ЗАО «ПО «МЗТА», Абшеева Е.В., Суетина А.Г., передано в залог имущество ООО «МЗТА» залоговой стоимостью 34 115 тыс. руб. На 31.12.2025 г. задолженность составила 180 718 тыс. руб.

– с ПАО Банк Уралсиб – N 0223-GD1/00003 от 06.11.2024 г. с лимитом в 100 000 тыс. руб. Срок погашения 06.11.2026 г. Процентная ставка ключ + 2,9% годовых. По данному кредитному

соглашению получены поручительства ЗАО «ПО «МЗТА», Абшеева Е.В., Суетина А.Г. На 31.12.2025 г. задолженность составила 99 977 тыс. руб.

– с ПАО Банк Уралсиб – N 0223-GD1/00004 от 11.03.2025 г. с лимитом в 100 000 тыс. руб. Срок погашения 11.03.2027 г. Процентная ставка ключ + 4,1% годовых. По данному кредитному соглашению получены поручительства ЗАО «ПО «МЗТА», Абшеева Е.В., Суетина А.Г. На 31.12.2025 г. задолженность составила 79 395 тыс. руб.

Так же у Общества есть инвестиционный займ, полученный в 2021 г. от Фонда развития промышленности в сумме 78 652 тыс. руб., сроком на 5 лет., под процентную ставку 1% годовых. В качестве обеспечения представлена гарантия АО Райффайзенбанк на сумму 89 000 тыс. руб., полученная под поручительство Абшеева Е.В., Суетина А.Г., залог оборудования залоговой стоимостью 12 041 тыс. руб. В 2025 г. займ погашен в сумме 38 177 тыс. руб. Комиссия 1,8% годовых. Задолженность по займу на 31.12.2025 г. составила 39 326 тыс. руб.

28.01.2025 г. оформлены еще два инвестиционных займа ДЗ-10/25 от Фонда развития промышленности на сумму 93 690 тыс. руб. и ДЗ-10/25 от Фонда развития промышленности Владимирской области на сумму 10 410 тыс. руб., сроком на 4 года, под процентную ставку 3% годовых. В качестве обеспечения представлены гарантии ПАО Сбербанк на сумму 102 600 тыс. руб. и 11 400 тыс. руб., полученные под поручительство Абшеева Е.В., Суетина А.Г., ЗАО «ПО «МЗТА». Комиссия 2% годовых.

Обществом выдан займ ООО «Эмеральд Экотехнологии» по договору беспроцентного займа №2310823 от 31.08.2023 г. в сумме 2 000 тыс. руб. Займ предоставлен на срок 2 года. По состоянию на 31.12.2025 г. займ не погашен.

Обществом заключены кредитные соглашения по состоянию на 31.12.2024 г.:

– с ПАО Сбербанк, г. Владимир – N7M-1-8HS4HP15 от 28.06.2023 г. с лимитом в 200 000 тыс. руб. Срок погашения 29.06.2026 г. Процентная ставка ключ + 3,0% годовых. По данному кредитному соглашению получены поручительства ЗАО «ПО «МЗТА», Абшеева Е.В., Суетина А.Г., передано в залог имущество ООО «МЗТА» залоговой стоимостью 34 236 тыс. руб. На 31.12.2024 г. задолженность составила 188 833 тыс. руб.

– с ПАО Росбанк – MOS/RK/03315001/23 от 09.08.2023 г. с лимитом в 100 000 тыс. руб. Срок погашения 06.09.2026 г. Процентная ставка ключ + банковская маржа% годовых. По данному кредитному соглашению получены поручительства ЗАО «ПО «МЗТА», Абшеева Е.В., Суетина А.Г. На 31.12.2024 г. задолженность составила 55 546 тыс. руб.

– с ПАО Банк Уралсиб – N 0223-GD1/00003 от 06.11.2024 г. с лимитом в 100 000 тыс. руб. Срок погашения 06.11.2026 г. Процентная ставка ключ + 2,9% годовых. По данному кредитному соглашению получены поручительства ЗАО «ПО «МЗТА», Абшеева Е.В., Суетина А.Г. На 31.12.2024 г. задолженность составила 99 921 тыс. руб.

Так же у Общества есть инвестиционный займ, полученный в 2021 г. от Фонда развития промышленности в сумме 78 652 тыс. руб., сроком на 5 лет. В качестве обеспечения представлена гарантия АО Райффайзенбанк на сумму 89 000 тыс. руб., полученная под поручительство Абшеева Е.В., Суетина А.Г., залог оборудования залоговой стоимостью 12 041 тыс. руб. В 2024 г. займ погашен в сумме 1 145 тыс. руб. Задолженность по займу на 31.12.2024 г. составила 77 503 тыс. руб.

Обществом выдан займ ООО «Эмеральд Экотехнологии» по договору беспроцентного займа №2310823 от 31.08.2023 г. в сумме 2 000 тыс. руб. Займ предоставлен на срок 2 года.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены, в тыс. руб.:

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по кредитам и займам	78 720	58 000
Проценты по обязательству по аренде	117	112
Итого	78 837	58 112

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Общество сформировало резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам в сумме 17 102 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

Остаток на 31.12.2024 г. 21 561 тыс. руб., признано за 2025 г. 44 568 тыс. руб., погашено 48 885 тыс. руб., списано как избыточная сумма 142 тыс. руб.

9. Обеспечения обязательств

Информация по разделу «Обеспечения обязательств» дополняется таблицей 9 «Обеспечения обязательств» из п. 20 Приложения.

По состоянию на **31.12.2025 г.:**

- по кредитному договору с ПАО Сбербанк, г. Владимир – N7M-1-8HS4HP15 от 28.06.2023 г. передано в залог имущество ООО «МЗТА» залоговой стоимостью 34 115 тыс. руб.
- по договору гарантии с АО Райффайзенбанк - 32409/2-CNT от 10.09.2021 г. передано в залог оборудование залоговой стоимостью 12 041 тыс. руб.
- по договору гарантии с ПАО Сбербанк, г. Владимир - 420H014NA2LZMF от 05.02.2025 г. заключен договор залога имущественных прав Д302_420H014NAMF от 17.04.2025 г. с последующим заключением договора залога имущества по факту его получения.

По состоянию на **31.12.2024 г.:**

- по кредитному договору с ПАО Сбербанк, г. Владимир – N7M-1-8HS4HP15 от 28.06.2023 г. передано в залог имущество ООО «МЗТА» залоговой стоимостью 34 236 тыс. руб.
- по договору гарантии с АО Райффайзенбанк - 32409/2-CNT от 10.09.2021 г. передано в залог оборудование залоговой стоимостью 12 041 тыс. руб.

В связи с получением поручительств по кредитным договорам, обеспечения полученные на 31.12.2025 г. составляют 503 516 тыс. руб. Обеспечения полученные на 31.12.2024 г. составляют 421 803 тыс. руб.

10. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

В организации может осуществляться несколько видов деятельности – производство промышленной трубопроводной арматуры, оптовая торговля, передача имущества в аренду, производство чугунных и стальных отливок, производство и передача пара и горячей воды и др. Основной вид деятельности общества – производство арматуры трубопроводной (арматуры) (ОКВЭД 2 – 28.14), его доля в выручке фирмы за 2025 год – 98 %, за 2024 год – 99 %. Доля в выручке оптовой торговли составляет 2 % за 2025 год и 1 % за 2024 год.

Объем выпуска арматуры трубопроводной за 2025 год составил 24 336 шт.

Объем выпуска арматуры трубопроводной за 2024 год составил 40 378 шт.

Выручка от производства арматуры трубопроводной за 2025 год составила 1 449 644 тыс. руб.

Выручка от производства арматуры трубопроводной за 2024 год составила 1 610 132 тыс. руб.

Выручка от оптовой торговли за 2025 год составила 26 893 тыс. руб.
 Выручка от оптовой торговли за 2024 год составила 20 043 тыс. руб.
 Выручка от сдачи имущества в аренду за 2025 год составила 2 982 тыс. руб.
 Выручка от сдачи имущества в аренду за 2024 год составила 3 143 тыс. руб.

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг, тыс. руб.	
	2025	2024
Российская Федерация (внутренний рынок)	1 474 565	1 622 406
Экспорт	4 954	10 912
Итого:	1 479 519	1 633 318

Общество осуществляет экспорт несырьевых товаров. Вычеты по НДС для экспортеров несырьевых товаров производятся в общем порядке (п. 3 ст. 172 НК РФ) при выполнении следующих условий: товары, работы, услуги используются для деятельности, облагаемой НДС, они приняты на учет и в наличии имеются надлежащим образом оформленные счета-фактуры.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности» дополняется таблицей 10 «Расходы по обычным видам деятельности» из п. 20 Приложения.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 10 «Затраты на производство» Пояснений, включают в тыс. руб.:

Наименование прочих затрат	2025	2024
Расходы на продажу (комиссионное вознаграждение, комплектация, перевозка, таможенное оформление)	158 626	184 974
Расходы по приобретению товаров	12 540	15 545
Расходы на электроэнергию	53 824	62 502
Расходы на транспорт	15 036	24 839
Расходы по текущему ремонту	10 400	11 483
Расходы на текущий ремонт оборудования	8 589	8 767
Информационные расходы, в т.ч. обучение работников	3 980	3 184
Расходы на газ	3 317	3 157
Расходы на испытания, опыты и исследования	2 903	1 166
Услуги сторонних организаций	2 671	4 164
Расходы на техническую информацию, стандартизацию, сертификацию	2 563	2 692
Расходы на командировки	1 968	1 512
Расходы на организацию производства	1 632	1 812
Расходы по набору персонала (в т.ч. договора ГПХ)	1 576	12 202
Расходы по охране труда	1 332	1 286
Расходы на содержание автомобилей	971	761
Расходы на эксплуатацию оборудования	940	1 617
Расходы на обезвреживание и вывоз отходов и платежи за предельно допустимые выбросы	825	688
Расходы по страхованию	351	396
Расходы на мероприятия по ГО	344	80
Телефонные расходы	341	353
Расходы на наладку оборудования	135	125
Почтовые расходы	89	101

Всего прочих затрат	284 953	343 406
----------------------------	----------------	----------------

В разделе 10 «Затраты на производство» Пояснений и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 отчета по финансовым результатам, включают в тыс. руб.:

Статья прочих доходов	2025	2024
Возмещение за обучение работником	13	6
Возмещение ущерба	61	45
Инвентаризация	11 394	750
Компенсация военных сборов	397	-
Компенсация соцстраха	907	731
Кредиторская задолженность	122	54
Курсовая разница (положительная)	3 076	4 117
Лом металла	256	337
Отклонение в стоимости товаров	1	-
Разница по резерву на оплату отпусков	142	100
Резерв по сомнительным долгам	266	202
Резерв под снижение стоимости МПЗ	852	2 006
Стружка	2 043	2 793
Субсидии	-	193
Услуги банка	11	1
ИТОГО	19 541	11 335

Статья прочих расходов	2025	2024
Благотворительная помощь	899	310
Госпошлина	94	38
Дебиторская задолженность	10	-
Инвентаризация	1 806	443
Курсовая разница (отрицательная)	3 485	4 343
Материальная помощь	306	336
Налоги	1 283	1 587
Невозмещаемый НДС	19	-
Отклонение в стоимости товаров	12	-
Подарки	165	156
Путевки в лагерь	173	96
Разница стоимости при возврате	-	1
Расходы по НИОКР, не давшие положительного результата	-	3 730
Расходы прошлых периодов	44	84
Резерв по сомнительным долгам	180	250
Резерв под снижение стоимости МПЗ	2 369	1 587
Списание ОС	48	460
Спортивные мероприятия	107	119
Субсидия (возврат)	-	18
Услуги банка	4 413	2 217
Цветы	5	6
Членские взносы	440	495
Штрафы, пени	3 830	2 482

Штрафы, пени, неустойки по договорам	5 867	11 955
ИТОГО	25 555	30 713

При составлении бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы показываются развернуто, в связи с существенностью, кроме случаев двойного отражения доходов и расходов по счетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» (учет трудовых книжек, отражение НДС при реализации основных средств и возврате бракованной продукции за прошлый период, выдача подарков работникам).

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах:

- для обособленного раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – не менее 2% от величины показателя расшифровываемой строки бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

В 2025 году Общество получило возмещение фактически понесенных затрат по привлечению военнообязанных к военным сборам от Военкомата. Военкомат компенсирует работодателю расходы на выплату среднего заработка сотруднику во время военных сборов, расходы работодателя компенсируются за счет средств федерального бюджета (часть вторая ст. 170 ТК РФ, подп. 2 п. 2, п. 3 Правил компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией Федерального закона "О воинской обязанности и военной службе", утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 N 704).

Так же в сентябре 2025 г. Обществом от ОСФР получено финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний по Решению №580-Ф от 26.09.2025 г.

В 2024 году Общество получало возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан по Постановлению Правительства РФ от 13.03.2021 г. № 362 (Приказы СФР №89-СО, 90-СО от 11.01.2024 г., Решения СФР № 170-СО, 176-СО от 16.01.2024 г., №333-СО от 24.01.2024 г., № 1341-СО, 1342-СО от 18.03.2024 г., №1662-СО от 01.04.2024 г. и №2345-СО от 07.05.2024 г.).

Так же в 2024 году Обществом от ОСФР получено финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний по Решению №398-Ф от 26.07.2024 г.

13. Текущий и отложенный налог на прибыль

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство, отраженные по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, включают в тыс. руб.:

Вид активов и обязательств	Отложенный налоговый актив по ставке 25% на 31.12.2024 г.	Отложенное налоговое обязательство по ставке 25% на 31.12.2024 г.	Отложенный налоговый актив по ставке 25% на 31.12.2025 г.	Отложенное налоговое обязательство по ставке 25% на 31.12.2025 г.
Курсовые разницы	172	62		
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	1 225		1 604	
Амортизация основных средств	183	19 992	186	18 350
Оценочные обязательства и резервы	5 390		4 276	
Резервы сомнительных долгов	50		5	
Нематериальные активы				189
Итого	7 020	20 054	6 071	18 539

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01 января 2025 г. с 20% до 25%, в учете пересчитаны остатки ОНО и ОНА по новой ставке с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков (пункты 14, 15 ПБУ 18/02).

Пересчет отложенных налогов на 31.12.2024 г., тыс. руб.:

Вид активов и обязательств	Отложенный налоговый актив по ставке 20% на 31.12.2024 г.	Отложенное налоговое обязательство по ставке 20% на 31.12.2024 г.	Пересчет отложенных налоговых активов по ставке 25%	Пересчет отложенных налоговых обязательств по ставке 25%	Отложенный налоговый актив по ставке 25% на 31.12.2024 г.	Отложенное налоговое обязательство по ставке 25% на 31.12.2024 г.
Курсовые разницы	138	50	34	12	172	62
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	980		245		1 225	
Амортизация основных средств	146	15 993	37	3 999	183	19 992
Оценочные обязательства и резервы	4 312		1 078		5 390	
Резервы сомнительных долгов	40		10		50	
Итого	5 616	16 043	1 404	4 011	7 020	20 054

Разница, возникшая в связи с пересчетом ОНА и ОНО, составила 2 606 742,73 руб. Она отражена в отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2460 «Прочее».

14. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
В кассе, тыс. руб.	21	5	32
На расчетных счетах, тыс. руб.	25 176	504	2 268
На депозитных счетах, тыс. руб.	10 800	8 875	-
На валютных счетах, тыс. руб.	91	110	93

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
В кассе, тыс. руб.	21	5	32
На валютных счетах, в иностранной валюте (Юань)	8 203,05	8 203,05	7 360,00
На карточных счетах, тыс. руб.	18	19	14
Итого, тыс. руб.	36 106	9 513	2 407

Краткосрочные депозиты квалифицируются Обществом как денежные эквиваленты и отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Валютные счета

У Общества открыты валютные счета.

По состоянию на 31.12.2025 года остаток денежных средств на валютных счетах Общества составляет 8 203,05 Юаней. Курс Юаня на 31.12.2025 года – 11,1592 руб.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток денежных средств на валютных счетах Общества составляет 8 203,05 Юаней. Курс Юаня на 31.12.2024 года – 13,4272 руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества в соответствии с отчетом об изменении капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составили 347 671 тыс. руб.

Чистые активы Общества в соответствии с отчетом об изменении капитала по состоянию на 31.12.2024 г. составили 359 117 тыс. руб.

15. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом поступления и перечисления денежных средств в отчете раскрываются с учетом выделения НДС. Денежные потоки отражены свернуто.

Состав прочих поступлений денежных средств по текущей деятельности, раскрытый по стр. 4119 «прочие поступления» отчета, включает в тыс. руб.:

Показатель	2025	2024
Итоговый поток НДС	-	12 291
Возмещение ущерба	3	28
Кэшбек по бизнес-карте	10	731
Проценты на остаток	571	106
Всего прочих поступлений	584	13 156

Состав прочих платежей денежных средств по текущей деятельности, раскрытый по стр. 4129 «прочие платежи» отчета, включает в тыс. руб.:

Показатель	2025	2024
Итоговый поток НДС	7 338	-
Налоги (имущество, транспорт, земля, вода) и пени	5 119	4 065
Услуги банка	4 433	2 157
Благотворительная помощь	50	48
Возврат субсидии	-	18
Всего прочих платежей	16 940	6 288

По строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» в отчете о движении денежных средств отражены, в тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты по кредитам и займам	79 096	57 345

16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (так же, как и на 31 декабря 2024 года) являются ключевой управленческий персонал, организации, контролируемые участниками, организации оказывающие значительное влияние на деятельность Общества, а именно:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
АО «МЗШК»	Общий контроль участников
ООО «Промышленная арматура»	Общий контроль участников
ООО «Рубеж-СПВ»	Общий контроль участников
ООО «АрмаРус»	Общий контроль участников
ООО «КОНТ»	Общий контроль участников
ООО «КОПТЕР»	Общий контроль участников
ООО «МЗТА НГС»	Общий контроль участников
ООО «МЗТПА»	Общий контроль участников
КФХ Суетин Артем Георгиевич	Общий контроль участников
ЗАО «ПО «МЗТА»	Значительное влияние
Дригуля И.В.	Исполнительный директор
Абшеев Е.В.	Президент
Суетин А.Г.	Вице-президент
Кукарцев А.Б.	Технический директор
Кочетков О.А.	Директор по развитию

Руководящий состав Общества

Исполнительный директор, Президент, Вице-президент, Управляющий предприятия, Коммерческий директор, Технический директор, Директор по производству, Директор по развитию.

Выплата вознаграждения в Обществе осуществляется на основании Положений о заработной плате и премировании. Управленческий персонал относится к работникам с повременной оплатой труда. Заработная плата выплачивается им в виде оклада и премии.

За 2025 г. основному управленческому персоналу выплачивались только краткосрочные вознаграждения. Выплачена заработная плата в сумме 23 162 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 2 436 тыс. руб., также в т.ч. оплата очередного отпуска – 1 767 тыс. руб. Начислено страховых взносов – 6 850 тыс. руб.

За 2024 г. основному управленческому персоналу выплачивались только краткосрочные вознаграждения. Выплачена заработная плата в сумме 17 123 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 2 218 тыс. руб., также в т.ч. оплата очередного отпуска – 1 100 тыс. руб. Начислено страховых взносов – 4 999 тыс. руб.

Выплаты участникам

Согласно решениям по распределению прибыли участникам Абшееву Е. В., Суетину А. Г. выплачиваются дивиденды в равных долях.

За **2025 г.** согласно решениям участников о распределении чистой прибыли, полученной в предыдущих отчетных периодах, распределено чистой прибыли – 43 952 тыс. руб. Общество выплатило дивидендов на общую сумму 75 014 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 11 156 тыс. руб. Долг за обществом на 31.12.2025 г. – 10 784 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующая задолженность в сумме 10 784 тыс. руб. отражена в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

За **2024 г.** согласно решениям участников о распределении чистой прибыли, полученной в предыдущих отчетных периодах, распределено чистой прибыли – 102 703 тыс. руб. Общество выплатило дивидендов на общую сумму 64 384 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 9 458 тыс. руб. Долг за обществом на 31.12.2024 г. – 41 846 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующая задолженность в сумме 41 846 тыс. руб. отражена в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Операции и расчеты со связанными сторонами

В течение 2025 года Обществом проводились операции со связанными сторонами, в том числе денежные потоки по основным из них по Контрагентам:

ЗАО «ПО «МЗТА».

Является основным покупателем Общества. С ЗАО «ПО «МЗТА» заключен договор комиссии № 138 от 19.12.2006 г. и договор прямой продажи № 101–03 от 22.12.2003 г.

Общество не имеет собственной сбытовой структуры, ЗАО «ПО «МЗТА» занимается поиском покупателей продукции общества и последующей ее реализацией.

Через ЗАО «ПО «МЗТА» в **2025 г.** осуществлено 99 % всей реализации Общества. В том числе:

- по договору № 138 от 19.12. 2006 г. – 1 748 617 тыс. руб.

По договору № 101–03 от 22.12.2003 г. осуществлено поставок на 126 тыс. руб., получено на расчетный счет 75 тыс. руб., долг ЗАО «ПО «МЗТА» составляет 57 тыс. руб.

Через ЗАО «ПО «МЗТА» в **2024 г.** осуществлено 99 % всей реализации Общества. В том числе:

- по договору № 138 от 19.12. 2006 г. – 1 940 840 тыс. руб.

По договору № 101–03 от 22.12.2003 г. в 2024 г. осуществлено поставок на 38 тыс. руб., получено на расчетный счет 43 тыс. руб., долг ЗАО «ПО «МЗТА» составляет 5 тыс. руб.

По договору № 138 от 19.12.2006 г. получено на расчетный счет в течение **2025 г.** 1 729 710 тыс. руб., проведен взаимозачет внутри договора по расчетам за комиссионное вознаграждение на сумму 139 848 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. общий долг конечных покупателей за отгруженную продукцию составляет 122 923 тыс. руб. (в том числе получено авансом 28 688 тыс. руб., отгружено с условием последующей оплаты 151 611 тыс. руб.). В 2025 г. оплачено комиссионное вознаграждение на 11 500 тыс. руб. и приняты претензии от покупателей по доп. соглашению №19 к договору в сумме 5 866 тыс. руб. Долг Общества по договору комиссии за оказанные услуги на 31.12.2025 г. составляет 26 225 тыс. руб.

По договору № 138 от 19.12.2006 г. получено на расчетный счет в течение 2024 г. 1 755 572 тыс. руб., проведен взаимозачет внутри договора по расчетам за комиссионное вознаграждение на сумму 124 559 тыс. руб. и взаимозачет по договору № 128 от 30.03.2017 г., по состоянию на 31.12.2024 г. общий долг конечных покупателей за отгруженную продукцию составляет 243 863 тыс. руб. (в том числе получено авансом 24 071 тыс. руб., отгружено с условием последующей оплаты 267 934 тыс. руб.). В течение 2024 г. оплачено комиссионное вознаграждение на 11 500 тыс. руб. и приняты претензии от покупателей по доп. соглашению №19 к договору в сумме 11 955 тыс. руб. Долг Общества по договору комиссии за оказанные услуги на 31.12.2024 г. составляет 31 283 тыс. руб.

Так как ЗАО «ПО «МЗТА» не имеет собственных складских площадей, с Обществом заключены договора аренды складов и части административно-бытового помещения. Расчет арендной платы осуществлен в соответствии с фактическими затратами, понесенными Обществом.

По договорам аренды в 2025 г. Обществом выставлено счетов на сумму 1 363 тыс. руб., оплачено в течение 2025 г. 1 323 тыс. руб., расчеты по договорам аренды осуществляются с последующей оплатой, по состоянию на 31.12.2025 г. долг ЗАО «ПО «МЗТА» составляет 361 тыс. руб.

По договорам аренды в 2024 г. Обществом выставлено счетов на сумму 1 283 тыс. руб., оплачено в течение 2024 г. 1 367 тыс. руб., расчеты по договорам аренды осуществляются с последующей оплатой, по состоянию на 31.12.2024 г. долг ЗАО «ПО «МЗТА» составляет 321 тыс. руб.

В 2017 г. с ЗАО «ПО «МЗТА» заключен договор предпродажной подготовки №128 от 30.03.2017 г., в 2025 г. осуществлена предпродажная подготовка на сумму 208 тыс. руб., поступило на расчетный счет 144 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. долг ЗАО «ПО «МЗТА» составляет 64 тыс. руб.

В 2024 г. осуществлена предпродажная подготовка на сумму 13 тыс. руб., поступило на расчетный счет 32 тыс. руб., расчеты по договору по состоянию на 31.12.2024 г. погашены.

ООО «Промышленная арматура».

Учредитель – Суетин А.Г. – 100%.

Директор – Кукарцев А.Б. (технический директор ООО «МЗТА»).

ООО «Промышленная арматура» находится под общим контролем Участников с Обществом.

ООО «Промышленная арматура» также, реализует Обществу импортные комплектующие для запорной арматуры и непосредственно запорную арматуру, для ее последующей доработки и продажи.

С ООО «Промышленная арматура» заключен договор купли-продажи № 83 от 09.04.2012 г. В 2025 г. и 2024 г. поставки не осуществлялись.

В 2016 г. с ООО «Промышленная арматура» заключен договор поставки продукции и ее предпродажной подготовки №141 от 28.04.2016 г. для дальнейшей реализации запорной арматуры. В 2025 г. и 2024 г. отгрузок не было. По данному договору произведена предоплата в размере 370 тыс. руб. для проведения работ по исследованию рынка продаж трубопроводной арматуры. Проведены работы на 279 тыс. руб. Задолженность ООО «Промышленная арматура» по договору поставки на 31.12.2025 г. составила 1 346 тыс. руб.

В июне 2024 г. по данному договору произведена предоплата в размере 200 тыс. руб. для проведения в ООО «Промышленная арматура» сертификации перед закупкой и продаж

импортной запорной арматуры и крепежа. Задолженность ООО «Промышленная арматура» по договору поставки на 31.12.2024 г. составила 1 255 тыс. руб.

Так как ООО «Промышленная арматура» не имеет собственных складских площадей, с Обществом заключен договор аренды части административно-бытового помещения. Расчет арендной платы осуществлен в соответствии с фактическими затратами, понесенными Обществом. По договору аренды в 2025 г. Обществом выставлено счетов на сумму 22 тыс. руб., оплат не было, расчеты по договорам аренды осуществляются с последующей оплатой. На 31.12.2025 г. задолженность ООО «Промышленная арматура» по договору аренды составила 42 тыс. руб.

По договору аренды в 2024 г. Обществом выставлено счетов на сумму 20 тыс. руб., оплат не было, расчеты по договорам аренды осуществляются с последующей оплатой. На 31.12.2024 г. задолженность ООО «Промышленная арматура» по договору аренды составила 20 тыс. руб.

АО «МЗШК» (ранее ЗАО «Делла Фолья»).

Учредители – Абшеев Е.В. – 25%, Суетин А.Г. – 25%, Бандера В. – 25%, Делла Фолья А. – 25%.

Генеральный директор – Кочетков О.А. (директор по развитию ООО «МЗТА»).

АО «МЗШК» создано для освоения нового рынка продукции – шаровых кранов на основе итальянских комплектующих. Предприятие прошло аттестационные процедуры и получило необходимые сертификаты. В 2020 г. принято решение о подготовке предприятия к ликвидации, в связи с невостребованностью продукции.

В 2014 г. с АО «МЗШК» заключен договор купли-продажи № 377 от 20.10.2014 г. на реализацию импортных комплектующих для запорной арматуры и непосредственно запорной арматуры, для ее последующей доработки и продажи, и договор №26 от 25.02.2015 г. по испытанию запорной арматуры. В 2025 г. по данным договорам деятельность не велась, оплачено 125 тыс. руб., проведен взаимозачет на 52 тыс. руб. задолженность Общества на 31.12.2025 г. составила 6 214 тыс. руб.

В 2024 г. по данным договорам деятельность не велась, оплачено 100 тыс. руб., проведен взаимозачет на 51 тыс. руб. задолженность Общества на 31.12.2024 г. составила 6 391 тыс. руб.

Так как АО «МЗШК» не имеет собственных помещений, с Обществом заключен договор аренды части административно-бытового помещения. Расчет арендной платы осуществлен в соответствии с рыночными ценами и фактическими затратами, понесенными обществом. По договору аренды в 2025 г. Обществом выставлено счетов на сумму 52 тыс. руб., погашено взаимозачетом – 52 тыс. руб., расчеты по договору аренды осуществляются с последующей оплатой. На 31.12.2025 г. все расчеты погашены.

По договору аренды в 2024 г. Обществом выставлено счетов на сумму 51 тыс. руб., погашено взаимозачетом в течение 2024 г. 51 тыс. руб., расчеты по договору аренды осуществляются с последующей оплатой. На 31.12.2024 г. все расчеты погашены.

ООО «Рубеж-СПВ».

Учредители – Абшеев Е.В. – 50%, Суетин А.Г. – 50%.

С ООО «Рубеж-СПВ» Обществом заключен договор аренды части административно-бытового помещения №143 от 01.04.2021 г. В 2025 г. по договору аренды Обществом выставлен счет на сумму 2 тыс. руб. Проведен взаимозачет на сумму 2 тыс. руб. На 31.12.2025 г. сальдо по договору нулевое.

По договору аренды в 2024 г. Обществом выставлен счет на сумму 5 тыс. руб. Проведен взаимозачет на сумму 16 тыс. руб. На 31.12.2024 г. все расчеты погашены.

Проведенный в 2025 г. взаимозачет в сумме 2 тыс. руб. уменьшил долг перед ООО «Рубеж-СПВ» за приобретенное оборудование. Долг ООО «МЗТА» на 31.12.2025 г. составил 3 тыс. руб.

В декабре 2024 г. у ООО «Рубеж-СПВ» приобретено оборудование на сумму 21 тыс. руб., проведен взаимозачет на сумму 16 тыс. руб. Долг ООО «МЗТА» на 31.12.2024 г. составил 5 тыс. руб.

По перечисленным выше организациям отношения по сделкам соответствуют нормальному деловому обороту и порядок формирования цены соответствует рыночному, резервы сомнительных долгов не создавались, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

17. Условные обязательства и активы

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет незавершенных судебных разбирательств.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества нет незавершенных судебных разбирательств.

18. Существенные события после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Муромский завод трубопроводной арматуры» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

19. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Отраслевые риски

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- повышение цен на материальные ресурсы

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024–2025 гг. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Указанные события и их последствия не привели к изменению уверенности руководства в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем непрерывно.

20. Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Муромский завод трубопроводной арматуры" за 2025 год

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	4 532	(3 107)	-	-	(122)	-	-	-	-	(3 229)
	За 2024 г.	2 230	(2 230)	2 302	-	(877)	-	-	-	-	(3 107)
в том числе:											
товарный знак	За 2025 г.	2 230	(2 230)	-	-	-	-	-	-	-	(2 230)
	За 2024 г.	2 230	(2 230)	-	-	-	-	-	-	-	(2 230)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 230	(2 230)	-	-	-	-	-	-	-	(2 230)
	За 2024 г.	2 230	(2 230)	-	-	-	-	-	-	-	(2 230)
лицензии на право пользования	За 2025 г.	2 302	(877)	-	-	(122)	-	-	-	-	(989)
	За 2024 г.	-	-	2 302	-	(877)	-	-	-	-	(877)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	2 302	-
в том числе:			
лицензии на право пользования из них созданные организацией	-	2 302	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	195	-	-	-	195	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:											
патент на корпус клиновой задвижки	За 2025 г.	-	-	195	-	-	-	195	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	198	-	114	84	-
	3а 2024 г.	2 760	100	2 662	198	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
лицензии на право пользования						
из них исключительные права						

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода				
		На начало года		поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	на конец периода
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	646 452	(431 993)	-	-	-	-	-	-	-	672 948
в том числе:	За 2024 г.	639 316	(409 038)	21 745	(14 609)	13 884	(36 839)	-	-	-	646 452
Здания	За 2025 г.	54 544	(17 108)	-	-	-	(1 749)	-	-	-	54 544
За 2024 г.	54 544	(15 359)	-	-	-	-	(1 749)	-	-	-	54 544
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 г.	32 670	(22 688)	2 608	-	-	(1 508)	-	-	-	35 278
За 2024 г.	32 670	(21 183)	-	-	-	-	(1 505)	-	-	-	32 670
Машины и оборудование	За 2025 г.	543 977	(394 645)	38 748	(14 602)	14 576	(29 252)	-	-	-	568 123
За 2024 г.	536 576	(386 247)	21 745	(14 344)	13 884	(32 282)	(1 285)	-	-	-	543 977
Транспортные средства	За 2025 г.	11 464	(6 206)	-	-	-	(1 285)	-	-	-	11 464
За 2024 г.	11 464	(6 206)	-	-	-	-	(1 285)	-	-	-	11 464
Земельные участки и объекты природопользования, в т.ч. ГПА	За 2025 г.	3 797	(61)	-	(258)	-	(6)	-	-	-	3 539
За 2024 г.	4 062	(43)	-	(265)	-	(18)	-	-	-	-	3 797
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода				
		На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	786	(61)	-	(258)	(6)	-	-	-	528	(67)
в том числе:	За 2024 г.	1 051	(43)	-	(265)	(18)	-	-	-	786	(61)
долгосрочная аренда земельного участка	За 2025 г.	786	(61)	-	(258)	(6)	-	-	-	528	(67)
За 2024 г.	1 051	(43)	-	(265)	-	(18)	-	-	-	786	(61)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	669 409	642 655	635 254	амортизируемые основные средства - всего	635 254
в том числе:						
Здания	54 544	54 544	54 544	54 544	54 544	54 544
Сооружения и передаточные устройства	35 278	35 278	32 670	32 670	32 670	32 670
Машины и оборудование	568 123	568 123	543 977	536 576	536 576	536 576
Транспортные средства	11 464	11 464	11 464	11 464	11 464	11 464
Неамортизируемые основные средства - всего	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011
основные средства, потребляемые в течение времени не изменяются						
Земельные участки	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	-	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	-	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	-
в том числе:						
Здания	54 544	54 544	54 544	54 544	54 544	54 544
Сооружения и передаточные устройства	35 278	35 278	32 670	32 670	32 670	32 670
Машины и оборудование	568 123	568 123	543 977	536 576	536 576	536 576
Транспортные средства	11 464	11 464	11 464	11 464	11 464	11 464
Неамортизируемые основные средства - всего	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011
основные средства, потребляемые в течение времени не изменяются						
Земельные участки	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011

4.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	-	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	-	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	-
в том числе:						
Здания	54 544	54 544	54 544	54 544	54 544	54 544
Сооружения и передаточные устройства	35 278	35 278	32 670	32 670	32 670	32 670
Машины и оборудование	568 123	568 123	543 977	536 576	536 576	536 576
Транспортные средства	11 464	11 464	11 464	11 464	11 464	11 464
Неамортизируемые основные средства - всего	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011
основные средства, потребляемые в течение времени не изменяются						
Земельные участки	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011	3 011

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	47 747	-	13 957	(1 364)	-	-	-	-	60 340	-
	3а 2024 г.	16 073	-	31 889	(215)	-	-	-	-	47 747	-
в том числе: вклад по договору простого товарищества	3а 2025 г.	47 747	-	13 957	(1 364)	-	-	-	-	60 340	-
	3а 2024 г.	16 073	-	31 889	(215)	-	-	-	-	47 747	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	47 747	-	13 957	(1 364)	-	-	-	-	60 340	-
	3а 2024 г.	16 073	-	31 889	(215)	-	-	-	-	47 747	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	531 820	(4 898)	1 125 149	(1 141 366)	444	(1 961)	X	516 603	(6 415)	
	3а 2024 г.	375 304	(5 318)	1 344 125	(1 187 609)	443	(23)	X	531 820	(4 898)	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	179 373	(3 016)	548 779	(85 152)	-	(1 961)	-	167 071	(4 977)	
	3а 2024 г.	155 885	(3 308)	723 720	(84 437)	292	-	(615 795)	179 373	(3 016)	
	3а 2025 г.	267 769	(1 346)	5 010	(1 033 384)	444	-	1 049 383	288 778	(902)	
	3а 2024 г.	116 059	(1 497)	1 345	(1 086 952)	151	-	1 237 317	267 769	(1 346)	
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	2 682	(536)	12 540	(21 936)	-	-	23 436	16 722	(536)	
	3а 2024 г.	2 567	(513)	-	(15 430)	-	(23)	15 545	2 682	(536)	
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	81 996	-	559 820	(894)	-	-	(596 890)	44 032	-	
	3а 2024 г.	100 793	-	619 060	(790)	-	-	(637 067)	81 996	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	2 000	-	-	-	-	-	(2 000)	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 000	-	-	-	-	-	-	(2 000)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	300 784	3 658	-	(115 179)	-	178	-	189 263	-	(21)
	3а 2024 г.	-	310 689	41 459	-	(53 364)	-	140	2 000	300 784	-	(199)
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	270 603	-	-	-	-	-	-	155 455	-	-
	3а 2024 г.	-	229 144	41 459	-	(115 148)	-	-	-	270 603	-	-
Авансы выданные	3а 2025 г.	-	28 150	3 658	-	-	-	178	-	31 808	-	(21)
	3а 2024 г.	-	81 194	-	-	(53 044)	-	140	-	28 150	-	(199)
Прочая	3а 2025 г.	-	2 031	-	-	(31)	-	-	-	2 000	-	-
	3а 2024 г.	-	351	-	-	(320)	-	-	2 000	2 031	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	300 784	3 658	-	(115 179)	-	178	X	189 263	-	(21)
	3а 2024 г.	-	312 689	41 459	-	(53 364)	-	140	X	300 784	-	(199)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	21	-	199	-	339	-
в том числе:						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	21	-	199	-	339	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	422 585	371 625	-	(282 111)	-	(328 080)	184 019
	3а 2024 г.	309 089	447 281	-	(333 785)	-	-	422 585
в том числе: кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	3а 2025 г.	344 300	267 525	-	(243 676)	-	(288 754)	79 395
	3а 2024 г.	229 394	447 281	-	(332 375)	-	-	344 300
Займы	3а 2025 г.	77 503	104 100	-	(38 177)	-	(39 326)	104 100
	3а 2024 г.	78 648	-	-	(1 145)	-	-	77 503
Прочая	3а 2025 г.	782	-	-	(258)	-	-	524
	3а 2024 г.	1 047	-	-	(265)	-	-	782
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	299 000	421 797	-	(528 226)	(122)	328 080	520 529
	3а 2024 г.	275 601	98 722	-	(75 269)	(54)	-	299 000
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	139 768	-	-	(48 195)	(122)	-	91 451
	3а 2024 г.	97 459	42 363	-	-	(54)	-	139 768
Авансы полученные	3а 2025 г.	21 737	5 791	-	-	-	-	27 528
	3а 2024 г.	48 212	-	-	(26 475)	-	-	21 737
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	73 898	-	-	(22 012)	-	-	51 886
	3а 2024 г.	59 882	14 016	-	-	-	-	73 898

Кредиты и займы	За 2025 г.	1 417	416 006	-	(424 442)	-	328 080	321 061
Прочая	За 2024 г.	48 794	1 417	-	(48 794)	-	-	1 417
	За 2025 г.	20 334	-	-	(2 515)	-	-	17 819
	За 2024 г.	17 727	2 607	-	-	-	-	20 334
Задолженность учредителям (участникам) по выплате дохода	За 2025 г.	41 846	-	-	(31 062)	-	-	10 784
	За 2024 г.	3 527	38 319	-	-	-	-	41 846
Итого	За 2025 г.	721 585	793 422	-	(810 337)	(122)	X	704 548
	За 2024 г.	584 690	546 003	-	(409 054)	(54)	X	721 585

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 561	44 568	(48 885)	(142)	17 102
	За 2024 г.	19 686	45 633	(43 658)	(100)	21 561
в том числе: резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	21 561	44 568	(48 885)	(142)	17 102
	За 2024 г.	19 686	45 633	(43 658)	(100)	21 561

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	46 156	46 277	120 592
в том числе:			
основные средства в залоге (залоговая стоимость)	46 156	46 277	120 592

