

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Завод тяжелых станков Ульяновск»

1. Основные сведения об организации

Прежнее название - *Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Симбирский станкостроительный завод»*, дата внесения записи о переименовании - 15.03.2019г.

Дата государственной регистрации: «28» марта 2014 г.

ОГРН: 1147327000963

ИНН: 7327071732

КПП: 732701001

Юридический адрес: 432045, Ульяновская обл., г. Ульяновск, ул. Герасимова, дом 10К,
стр. 1

Зарегистрировано в ИФНС Засвияжского района города Ульяновска 28.03.2014г. свидетельство 73 № 002332526.

Уставный капитал 10 000 (Десять тысяч) руб. оплачен полностью.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Микрюков Сергей Николаевич.

Среднесписочная численность составила за 2025 год - 123 человек.

Основной вид деятельности общества – 33.12 Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию станков.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ЗТСУ» № 121 от 31.12.2021.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2. Информация о связанных сторонах.

На 31.12.2025 года единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт-21 век» ИНН 6658159672 – 100%.

100% доли ООО «Транспорт-21 век» принадлежат гражданину России Панину Алексею Георгиевичу 1980 года рождения. Поскольку Панин Алексей Георгиевич не владеет долями ООО «Завод тяжелых станков Ульяновск» напрямую, участие его в капитале этого общества следует признать косвенным, при этом он имеет преобладающее участие в капитале (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца ООО «Завод тяжелых станков Ульяновск».

В 2025 году участникам дивиденды не выплачивались.

3. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года № 121.

1. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
2. Организация с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
3. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действий ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
4. Согласно утвержденному документу актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 и Письма Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312 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.

На основании п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

На основании пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020 все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" согласно п. 38 ФСБУ 6/2020.

Согласно п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

5. списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.
6. Стоимость готовой продукции и выполненных работ осуществляется позаказным методом и формируется по фактической себестоимости заказа, включая общепроизводственные расходы.
7. Сумму общехозяйственных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относят к расходам текущего отчетного (налогового) периода.
8. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяются исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):
 - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вклады в уставные капиталы; предоставленные займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; индивидуально определенные ценные бумаги);
 - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (по однородным индивидуально неопределенным ценным бумагам).
9. Оценка товара при его выбытии производится по стоимости единицы.
10. Коммерческие расходы: признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
11. Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается по доле понесенных фактических расходов на оплату труда с налогами и сборами с фонда оплаты труда отчетного периода, сырья и материалов, работ и услуг сторонних организаций и прочих прямых расходов с учетом доли общепроизводственных расчетов в расчетной величине общих расходов, предусмотренных в смете, исключая общехозяйственные расходы.
12. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Согласно п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

На основании п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендаций БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

При этом на основании п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора" в качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду на основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

13. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
14. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от суммы валюты баланса, за период в котором допущена ошибка.
15. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
16. Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

— по сомнительной дебиторской задолженности.

Задолженность квалифицируется в качестве сомнительной при следующих обстоятельствах:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

— резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Норматив расходов на оплату отпусков с учетом взносов, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтпВЗ} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков со взносами за предыдущий год;
ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда со взносами за предыдущий год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

17. Организация не создает резерв под обесценение запасов.
18. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.
19. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.
20. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.
21. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.
22. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
23. Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.
24. Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».
25. В Учетной политике Общества отражен порядок признания выручки по договорам длительного цикла в следующем порядке:

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается по доле понесенных прямых фактических расходов отчетного периода в расчетной величине общих прямых расходов, предусмотренных в смете.

Расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг), учитываются следующим образом:

- сумму общехозяйственных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относят к расходам текущего отчетного (налогового) периода;
- сумму прямых расходов распределяют на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме исполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг). Объем работ, услуг, доходы по которым учтены в отчетном (налоговом) периоде, при расчете НЗП рассматриваются как выполненные работы, оказанные услуги.»;

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

4. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Расшифровки отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 года отражены в разделе I. ПОЯСНЕНИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ.

5. Расчет налога на прибыль за 2025 год

5.1. Себестоимость затрат в бухгалтерском и в налоговом учете формируется следующим образом:

Показатели	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Прямые затраты: - зарплата основных рабочих с взносами; - сырье, материалы на изготовление заказа; - амортизация основных средств стоимостью более 100 т.р.; - транспортные расходы по доставке станка; - командировочные расходы по выполнению заказа; - прочие производственные расходы, связанные с конкретным заказом.	Затраты распределяются по конкретным заказам и списываются в момент реализации продукции. В связи с введением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в бухгалтерском учете ежегодно производится пересмотр срока полезного использования, проверяются на обесценение.	Затраты распределяются по конкретным заказам и списываются в момент реализации продукции
Общепроизводственные расходы (счет учета 25):	Ежемесячно распределяются пропорционально основной заработной платы рабочих по заказам и списываются в момент реализации продукции.	Ежемесячно распределяются пропорционально основной заработной платы рабочих по заказам и списываются в момент реализации продукции.
Управленческие расходы (счет учета 26)	в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	Списываются полностью под выручку как косвенные расходы

В результате различного учета в бухгалтерском и налоговом учете возникают временные разницы на основании ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5.2. Прочие доходы и проценты к получению.

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 18 986 тыс. руб.

в т.ч. проценты по выданным займам 547 тыс. руб. –стр.2320 Отчета о финансовых результатах.

Показатель	Стоимость, тыс. руб.
Доходы по курсовым разницам	8 717
Отмена штрафов, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	122
Возврат покупки	49
Штрафы, пени по налогам и взносам	±
Возврат госпошлины	9
Оприходование металлолома, макулатуры, ПВХ	355
Безвозмездная передача ТМЦ	68
Финансирование предупредительных мер	430
Доходы от реализации металлолома, макулатуры, ПВХ	355
Восстановленные резервы по сомнительным долгам в связи с погашением, списанием	8 233
Оприходование излишков ТМЦ	150
Всего прочих доходов по стр.2340 Отчета о финансовых результатах	18 439

В налоговом учете в составе внереализационных доходов (всего 7 661 тыс. руб., в т.ч. проценты по выданным займам 547 тыс. руб.) не отражены:

- не признанные в налоговом учете положительные курсовые разницы на сумму 8 717 тыс. руб.;

- восстановленные резервы по сомнительным долгам прошлых лет в конце года на сумму 2 185 тыс. руб.;

- доходы от реализации металлолома, макулатуры, ПВХ на сумму 355 тыс. руб. в налоговом учете отражены в составе выручки от реализации прочего имущества.

- Безвозмездная передача ТМЦ на сумму 68 тыс. руб.

а) Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 26 829 тыс. руб.

в т.ч. начисленные проценты по полученным кредитам и займам 7 232 тыс. руб.

Показатель	Стоимость, тыс. руб.
Убытки по курсовым разницам	4 434
Прочие налоги и сборы (Налог на землю и имущество)	1 330
Штрафы, пени	1 414
Штрафы, пени по налога и сборам	428
Стоимость металлолома, макулатуры, ПВХ	355
Начислены резервы по сомнительным долгам	11 234
Расходы по банковскому обслуживанию	136
Корректировка поступления	4
Экологические сборы за 2024 г.	39
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	22
Материальная помощь сотрудникам	20
Стоимость ТМЦ для безвозмездной передачи	68
Передача ТМЦ в эксплуатацию	113
Всего прочих расходов по стр.2350 Отчета о финансовых результатах	19 597

В налоговом учете в составе внереализационных расходов (всего 10 280 тыс. руб. без учета процентов по займам) не отражены присоединенные доходы по резервам по сомнительным долгам на сумму 2 554 тыс. руб. Также не отражены расходы, не принимаемые для целей налогообложения на сумму 22 тыс. руб., не признанные отрицательные курсовые разницы 4 434 тыс. руб., материальная помощь на сумму 20 тыс. руб., штрафы, пени на сумму 428 тыс. руб. Суммы налога на имущество и налога на землю, экологические сборы в налоговом учете вошли в состав косвенных расходов 1 369 тыс. руб. Стоимость ТМЦ для безвозмездной передачи 135 тыс. руб. Стоимость металлолома, макулатуры, ПВХ на сумму 355 тыс. руб. в налоговом учете отражены в составе цены приобретения, реализованного прочего имущества.

Прибыль до налогообложения составила 3 210 тыс. руб. – стр.2300 Отчета о финансовых результатах.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 472 тыс. руб. – стр. 2411 Отчета о финансовых результатах.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 1 888 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2025 год составили 1 319 тыс. руб. Разница в учете возникла по следующим показателям:

Показатель	Разница на начало 2025 года, тыс. руб.	Разница на конец 2025 года, тыс. руб.	Изменение за 2025 год, тыс. руб.
Внеоборотные активы	709	709	
Курсовые разницы	-2 895	-1 807	1 088

Косвенные производственные расходы		18	18
Незавершенное производство	5 112	5 496	384
Основные средства	2 247	1 603	-644
Расходы будущих периодов	3011	3 483	472
Резервы по сомнительным долгам	448	448	
Всего изменение отложенных налоговых обязательств			1 319

Изменение отложенных налоговых активов за 2025 год составили 770 тыс. руб. Разница в учете возникла по следующим показателям:

Показатель	Разница на начало 2025 года, тыс. руб.	Разница на конец 2025 года, тыс. руб.	Изменение за 2025 год, тыс. руб.
Внеоборотные активы	224	224	
Незавершенное производство	324	515	191
Оценочные обязательства	4 594	4 594	
Основные средства	708	1260	552
Неперенесенный убыток	14 577	14 577	
Полуфабрикаты		26	26
Расходы будущих периодов	8 165	8 165	
Всего изменение отложенных налоговых активов			770

Чистая бухгалтерская прибыль (прибыль) составила 2 164 тыс. руб.

6. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

Генеральный директор

11.03.2026



/ С.Н. Микрюков/