

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

**АО «Топливоподающие системы»
(АО «ТПС»)**

за 2025 год

г. Ярославль

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	4
1.1. Общие сведения	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Информация об органах управления обществом	5
1.4. Информация о контрольных органах организации	5
1.5. Информация об организации, осуществляющей бухгалтерский учет	5
1.6. Аудитор Общества	5
1.7. Информация об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества	5
1.8. Информация о непрерывности деятельности	5
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	6
2.1. Информация об учетной политике	6
2.2. Изменения и дополнения в Учетной политике по бухгалтерскому учету	7
2.3. Раскрытие информации о показателях учетной политики оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями	8
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	18
4. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ	18
4.1. Информация об особенностях составления отчётности	18
4.2. Бухгалтерский баланс	19
4.3. Отчет о финансовых результатах	19
4.4. Отчет об изменениях капитала	19
4.5. Отчет о движении денежных средств	19
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
5.1. Наличие и движение основных средств	22
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	23
7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	25
7.2. Оценочные обязательства	25
8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	27
9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты	27
9.2. Информация по доходам и расходам общества	27

9.3. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль	28
9.4. Активы и обязательства учитываемые на забалансовых счетах	30
9.5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат	30
<hr/>	
9.6. Информация о бенефициарных владельцах	30
9.7. Информация о связанных сторонах	31
9.7.1. Информация по сделкам, совершенным между обществом и связанными сторонами	31
9.7.2. Задолженность, учитываемая в обществе по расчетам со связанными сторонами	32
9.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	33
9.9. События после отчетной даты	38

1. Введение

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «Топливоподающие системы».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «ТПС».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: нет.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 150067, город Ярославль, проспект Машиностроителей, дом 81.

Срок деятельности Общества: не ограничен.

Закрытое акционерное общество «Топливоподающие системы» создано 25 августа 2008 года путем реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Топливоподающие системы», на основании Решения единственного участника – ООО «ТПС» ОАО «ЯЗДА». Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 1087603002189.

ООО «ТПС» 25 августа 2008 года исключено из Единого государственного реестра юридических лиц.

Закрытое акционерное общество «Топливоподающие системы» является правопреемником всех прав и обязанностей ООО «ТПС» с 25 августа 2008 года.

Сокращенное фирменное название Общества: ЗАО «ТПС».

26 января 2017 года осуществлена перерегистрация в Акционерное общество «Топливоподающие системы» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ярославской области. Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 2177627107865.

Среднесписочная численность за 2025 года 0 человек.

Сведения о наличии территориально обособленных подразделений (при наличии): не имеет.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются: аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения.

Преобладающие виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

1.3. Информация об органах управления обществом

Единоличный исполнительный орган:

Период с 30.06.2025 года по настоящее время Генеральный директор Монин Иван Геннадьевич. Основание – Решения единственного акционера АО «ТПС».

1.4. Информация о контрольных органах организации

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2025 года:

Ф.И.О.	Занимаемая должность
Камко Нина Александровна	Член ревизионной комиссии АО «ТПС»

1.5. Информация об организации, осуществляющей бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией в соответствии с договором на оказание консалтинговых услуг.

Внедрение, модификация и сопровождение бухгалтерских информационных систем осуществляется сторонней организацией в соответствии с договором на оказание услуг по информационным технологиям.

1.6 Аудитор Общества

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

Основной регистрационный номер 11606063826.

Является членом СРО ААС от 29.11.2016 г. (Свидетельство о членстве № 8495).

Договор страхования гражданской ответственности аудиторской организации № 906/2555350247 от 19.03.2024 г.

1.7. Информация об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества

Регистратор – АО Межрегиональный регистрационный центр», лицензия регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг №1901003859 от 24.12.2002 года, без ограничения срока действия, выдана ФКЦБ России.

Ведение реестра именных ценных бумаг Общества осуществляется данным регистратором с 24.11.2014 года.

1.8. Информация о непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества составляет:

по состоянию на 31 декабря 2025г.– 474 454 тыс.руб. (158,19% от суммы уставного капитала);

по состоянию на 31 декабря 2024г. – 475 199 тыс.руб. (158,4% от суммы уставного капитала).

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в ближайшие 12 мес.

2. Учетная политика

2.1. Информация об учетной политике

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

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом АО «ТПС»:

- от 28.12.2024 №15 «Об учетной политике на 2025 год»;
- от 31.07.2025 №3 «О внесении дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2025 год»;
- от 22.12.2025 №7 «О внесении изменений в приложение №3 «План счетов» учетной политике для целей бухгалтерского учета утвержденную приказом 15 от 28.12.2024 на 2025 год».

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

Налоговый учет в АО «ТПС» осуществлялся в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом по АО «ТПС»:

- от 28.12.2024 №15 «Об учетной политике на 2025 год»;
- от 31.07.2025 №3 «О внесении изменений в учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету 2025 года»;

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

2.2. Изменения и дополнения в Учетной политике по бухгалтерскому учету

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

В учетной политике по бухгалтерскому учету с **2025 года были** внесены следующие изменения:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.2 Изменения в учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету в 2026 году

В учетную политику на 2026 год планируются следующие изменения:

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

Инвестиции в аренду со сроком погашения в течение 12 месяцев отражаются свернуто в составе дебиторской задолженности по отдельно выделенной строке 12301 «Чистая инвестиция в аренду».

Инвестиции в аренду со сроком погашения более 12 месяцев отражаются свернуто в составе прочих внеоборотных активов в дополнительной строке 11901 «Долгосрочная дебиторская задолженность».

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

В ОДДС отражается свернуто НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее».

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

2.3.1. В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение основных средств, нематериальных активов, НИР и ОКР подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».

2.3.2. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3.3. Переоценка основных средств не проводится.

2.3.4. Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. Для учета материалов в пути используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.3.5. Транспортно-заготовительные расходы по материалам, учитываемым на счете 10, отражаются на счете 16 и могут включать в себя расходы на транспортировку, хранение, сертификацию, таможенные, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением материалов.

2.3.6. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

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

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

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

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

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.

2.3.7. В основном производстве применяется метод учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции по фактическим затратам.

Учет затрат подразделений вспомогательного и обслуживающего производств производится предприятием на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По этим производствам учет затрат производится по фактически осуществленным расходам в разрезе заказов и объектов обслуживающих производств и хозяйств.

2.3.8. Затраты, собранные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению по отдельным видам продукции (работ, услуг) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих либо фонду заработной платы специалистов, непосредственно занятых выполнением работ. Под основной заработной платой понимаются затраты на оплату труда, включая премии, доплаты, надбавки и вознаграждения.

2.3.9. Общехозяйственные расходы (счет 26) предприятия полностью списываются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), (за исключением ситуаций, когда они непосредственно связаны с созданием или приобретением какого-либо актива), закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

2.3.10. Потери от брака продукции ежемесячно списываются на счета производства и включаются в себестоимость выпускаемой продукции, по которой обнаружен брак, по статье «Потери от брака».

2.3.11. «Расходы на продажу» ежемесячно полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Если конкретный вид расходов по счету 44 «Расходы на продажу» нельзя непосредственно отнести к определенному виду деятельности, то сумма этого расхода распределяется пропорционально выручке от соответствующих видов деятельности (без НДС), к которым относится этот расход.

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

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение капитальных вложений, объектов нематериальных активов и объектов основных средств;
- резерв предстоящих расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резервы по возможным затратам, связанным с сокращением штата;
- резерв по обязательствам, обусловленным нарушением договорных условий;
- резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду;
- прочие резервы по обязательствам.

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

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

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

2.3.15. Учет имущества, переданного в оперативное управление, ведется с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расходы» обособленно.

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

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

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

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

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

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

2.3.21. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Срок полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	85	120

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

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

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

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

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

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

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

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

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

2.3.31. Активы, характеризующиеся признаками, установленными для нематериальных активов, но стоимостью за единицу ниже 100 000 руб, признаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. При этом Предприятие обеспечивает

надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете.

2.3.32. Способы списания расходов на НИОКР:

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

2.3.33. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

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

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

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

2.3.36. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

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

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

2.3.39. Предприятие обособленно учитывает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения

стоимости (например, краткосрочные менее 3 месяцев банковские векселя, банковские депозиты сроком до 3 месяцев).

2.3.40. Классификация денежных потоков.

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

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

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

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

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

В частности, свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- покупка и перепродажа финансовых вложений отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- возврат средств покупателю, возврат средств от поставщика, возвраты по прочим операциям.

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

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Кроме того раскрывается следующая информация:

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

Предприятие не имеет пенсионных планов:

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

Создаются следующие виды резервов по сомнительным долгам:

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

2.3.45. Предприятие ежегодно на конец отчетного периода проверяет на обесценение объекты основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предприятие не признает финансовой арендой:

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

3. Информация по сегментам

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

4. Особенности составления форм отчетности

4.1. Информация об особенностях составления отчетности

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

При составлении бухгалтерской отчетности были использованы образцы форм, утвержденные приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

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

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

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

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

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

Суммы прочих резервов по поздним документам, отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы» в зависимости от того, по каким строкам они были бы отражены, если бы данные документы поступили своевременно.

Начисление и восстановление сумм резервов (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных). Исключением являются суммы восстановления резервов по поздним документам прошлого года (восстановление данных резервов в Отчете не сворачивается).

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

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

В целях соблюдения сопоставимости данных (п.69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») была проведена корректировка показателей Бухгалтерской отчетности:

4.2. Бухгалтерский баланс

За предыдущий отчетный период корректировок не было.

4.3. Отчет о финансовых результатах

За предыдущий отчетный период корректировок не было

4.4. Отчет об изменениях капитала

За предыдущий отчетный период корректировок не было

4.5. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с приказом от 17.12.2025г №419/084 «О внесении изменений в Корпоративный стандарт предприятия «Бухгалтерская отчетность» (КСБУ №1/1) с целью сопоставимости данных в отчете «О движении денежных средств» за 2024 изменились строки:

(в тыс. руб.)

Показатель формы (отчета о	Код	За 2024 год	Разница,	Пояснения
----------------------------	-----	-------------	----------	-----------

движении денежных средств)	строки	Было За 2024 год	Стало За 2024 год	тыс.руб.	
НДС	4115	0	141	(141)	Коррективы связаны с переносом налогов и сборов в строку 4124
Прочие поступления	4119	163	2	161	
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(17)	12	(5)	
Налоги и сборы в составе ЕНП	4124	0	6	6	
Прочие платежи	4129	(64)	(43)	(21)	

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

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	код	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
Прочие поступления, в том числе:	4119	3	2
<i>Проценты по размещенным ликвидным ресурсам</i>	4119	3	2
Прочие платежи, в том числе:	4129	40	43
<i>Обслуживание счета, безналичные операции по счету</i>	4129	16	15
<i>Страхование</i>	4129	20	21
<i>Прочие</i>	4129	4	7

Расшифровка строки 4124 «Налоги и сборы в составе ЕНП» по видам налогов и сборов:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	код	за 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления, в том числе:	4124	(5)	(6)
НДФЛ и страховые взносы	4124	(5)	(6)

Денежные потоки от операций со связанными сторонами:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025 года						На 31.12.2024 года					
		Материнская	Дочерние	Совместные	Преобладающие	Зависимые	Другие связанные	Материнская	Дочерние	Совместные	Преобладающие	Зависимые	Другие связанные
Денежные потоки от текущих операций													
<i>Поступления</i>	4110	634	-	-	-	-	-	582	-	-	-	-	-
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	384	-	-	-	-	-						
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	250	-	-	-	-	-	582	-	-	-	-	-
<i>Платежи</i>	4120	-	-	-	-	-	(590)	-	-	-	-	-	(553)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-	-	-	-	(590)	-	-	-	-	-	(553)

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

(раскрывается на две отчетные даты: отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному)

(в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	18 540	(18 540)		()		()						18 540	(18 540)
	за 2024 г.	19 226	(19 226)		(686)	686	()						18 540	(18 540)
в том числе:	за 2025 г.	18 540	(18 540)		()		()						18 540	(18 540)
Машины и оборудование	за 2024 г.	19 226	(11 475)		()		()						18 540	(13 442)

6. Дебиторская задолженность

6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

(в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	473 382	-	40	-	(1075)	-	-	-	472 347	-
	За январь - декабрь 2024 г.	474 332	-	39	-	(989)	-	-	-	473 382	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	30 983	-	-	-	(737)	-	-	-	30 246	-
	За январь - декабрь 2024 г.	31 259	-	-	-	(276)	-	-	-	30 983	-
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	442 360	-	-	-	(299)	-	-	-	442 061	-
	За январь - декабрь 2024 г.	443 040	-	-	-	(680)	-	-	-	442 360	-
Расходы по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	39	-	40	-	(39)	-	-	-	40	-
	За январь - декабрь 2024 г.	33	-	39	-	(33)	-	-	-	39	-

Итого	За январь - декабрь 2025 г.	473 382		40	-	(1075)	-	-	X	472 347	-
	За январь - декабрь 2024 г.	474 332	-	39	-	(989)	-	-	X	473 382	-

7 Обязательства

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

(в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	67	69	-	(67)	-	-	69
	За январь - декабрь 2024 г.	55	67	-	(55)	-	-	67
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	66	68	-	(66)	-	-	68
	За январь - декабрь 2024 г.	54	66	-	(54)	-	-	66
Расчеты с персоналом	За январь - декабрь 2025 г.	1	1	-	(1)	-	-	1
	За январь - декабрь 2024 г.	1	1	-	(1)	-	-	1
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	67	69	-	(67)	-	X	69
	За январь - декабрь 2024 г.	55	67	-	(55)	-	X	67

7.2. Оценочные обязательства

(в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	51	51	(51)	-	51
	за 2024 г.	43	51	(43)	-	51
в том числе: Резерв предстоящих	за 2025 г.	1	1	(1)	-	1
	за 2024 г.	1	1	(1)	-	1

расходов на оплату отпусков						
Резервы по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относящихся к отчетному периоду	за 2025 г.	50	50	(50)	-	50
	за 2024 г.	42	50	(42)	-	50

8. Расходы по обычным видам деятельности

(в тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	(11)	(12)
Отчисления на социальные нужды	(4)	(4)
Прочие затраты	(912)	(870)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(927)	(886)

9. Иная информация

9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(в тыс.руб.)

Наименование денежных средств/денежных эквивалентов	за 31.12.2025 г.	За 31.12.2024 г.
Расчетные счета	67	23
ИТОГО	67	23

9.2. Информация по доходам и расходам общества

9.2.1. Состав управленческих расходов

(в тыс.руб)

Наименование статьи расхода	за 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	11	12
Обязательное социальное страхование	3	3
Услуги сторонних организаций, в т.ч.	912	870
Арендная плата	53	53
Страхование	20	22
Юридические услуги	21	5
ИТ-услуги	18	15
Аудиторские услуги	50	50
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	553	530
Прочие услуги сторонних организаций	61	61
Услуги по обслуживанию и осуществлению финансово-расчетной деятельности	136	134
Резервы	1	1
Итого общехозяйственные расходы	927	886

9.2.2. Состав прочих доходов

(в тыс.руб)

Строка Отчета о финансовых результатах	Доходы	
	за 2025 г.	За 2024 г.
Строка 2320 «Проценты к получению»	X	X
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	3	2

9.2.3. Состав прочих расходов

(в тыс.руб)

Строка Отчета о финансовых результатах	Расходы	
	за 2025 г.	За 2024 г.
Строка 2350 «Прочие расходы»	X	X
Расходы по ведению реестра акционеров, услуги регистратора	(53)	(65)
Обслуживание счета	(16)	(16)
Прочие	-	3
Итого прочие расходы	(69)	(84)
Строка 2330 Проценты к уплате	X	X
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	-

9.3. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

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

(в тыс.руб)

Наименование показателя	за 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	(993)	(960)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(248)	(192)
Временные разницы отчетного периода, уменьшающие налогооблагаемую базу	993	960
Отложенный налоговый актив	248	192
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	-	-

9.3.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

(в тыс.руб)

Наименование	Отложенные налоговые активы (сч.09) Остаток на 31.12.2025	Отложенные налоговые обязательства (сч.77) Остаток на 31.12.2025	Сальдо отложенных налогов на 31.12.2025
Налоговые убытки, в том числе:	2 797	(637)	2 160
<i>по основной деятельности, переносимый на будущее</i>	1 917	-	1 917
Резервы предстоящих расходов, в том числе:	13	-	13
<i>прочие резервы</i>	13	-	13
<i>Оценочные разницы,</i>	867	(637)	230

<i>В том числе:</i>			
<i>основные средства</i>	867	(637)	230

Наименование	Отложенные налоговые активы (сч.09) Остаток на 31.12.2024	Отложенные налоговые обязательства (сч.77) Остаток на 31.12.2024	Сальдо отложенных налогов на 31.12.2024
Налоговые убытки, в том числе:	3 186	(1 274)	1 912
<i>по основной деятельности, переносимый на будущее</i>	1 669	-	1 669
Резервы предстоящих расходов, в том числе:	12	-	12
<i>прочие резервы</i>	12	-	12
<i>Оценочные разницы, В том числе:</i>	1 505	(1 274)	231
<i>основные средства</i>	1 505	(1 274)	231

9.3.3. Движение по отложенным налогам

(в тыс.руб)

2025 год

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Возникло за 2025	Погашено за 2025	Остаток на 31.12.2025
Отложенные налоговые обязательства (*балансовый счет 77 Отложенные налоговые обязательства), в т.ч.:	1 274	-	637	637
Резервы предстоящих расходов, в том числе:				
<i>Оценочные разницы, В том числе:</i>				
<i>основные средства</i>	1 274	-	637	637
Отложенные налоговые активы, в том числе: (*балансовый счет 09 Отложенные налоговые активы)	3 186	509	898	2 797
Налоговые убытки, в том числе:	1 669	248	-	1 917
<i>по основной деятельности, переносимый на будущее</i>	1 669	248	-	1 917
Резервы предстоящих расходов, в том числе:	12	12	12	12
<i>резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год</i>				
<i>Резерв по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относятся к отчетному периоду</i>	12	12	12	12
<i>прочие резервы</i>				
Оценочные разницы, в том числе:	1 505	-	637	868
<i>основные средства</i>	1 505		637	868

2024 год

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Возникло за 2024	Погашено за 2024	Остаток на 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства (*балансовый счет 77 Отложенные налоговые обязательства), в т.ч.:	1 529	255	510	1 274
Резервы предстоящих расходов, в том числе:				
<i>Оценочные разницы, В том числе:</i>				

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Возникло за 2024	Погашено за 2024	Остаток на 31.12.2024
<i>основные средства</i>	1 529	255	510	1 274
Отложенные налоговые активы, в том числе: <i>(*балансовый счет 09 Отложенные налоговые активы)</i>	2 865	859	538	3 186
Налоговые убытки, в том числе:	1 143	526	-	1 669
<i>по основной деятельности, переносимый на будущее</i>	1 143	526	-	1 669
Резервы предстоящих расходов, в том числе:	8	12	8	12
<i>резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год</i>				
<i>Резерв по расходам, которые будут понесены в следующих отчетных периодах, но экономически относятся к отчетному периоду</i>	8	12	8	12
<i>прочие резервы</i>				
Оценочные разницы, в том числе:	1 714	321	530	1 505
<i>основные средства</i>	1 714	321	530	1 505

9.4. Активы и обязательства учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя забалансового счета		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	тыс. руб.	-	8 741	8 741
	(шт.)	-	-	-
Объекты основных средств стоимостью в пределах 100 000 руб.	тыс. руб.	2 769	2 769	2 084

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

(в тыс.руб)

Наименование услуги	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу с четом СВ (в случае отсутствия договора управления)	14	15

9.6. Информация о бенефициарных владельцах

Основным акционером Общества на 31.12.2025 года является АО «Ярославский завод дизельной аппаратуры» - доля владения 100 %.

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

9.7. Информация о связанных сторонах

9.7.1. Информация по сделкам, совершенным между обществом и связанными сторонами

Приобретение (в т.ч. НДС), тыс.руб.

На 31.12.2025 г.

Виды операций со связанными сторонами	Характер отношений						Итого
	материнская компания/основная компания	дочерние	зависимые	совместные	преобладающие	другие связанные стороны	
Приобретение работ (услуг)	213	-	-	-	-	710	923
Аренда имущества	63	-	-	-	-	-	63
Итого	276	-	-	-	-	710	986

На 31.12.2024 г.

Виды операций со связанными сторонами	Характер отношений						Итого
	материнская компания/основная компания	дочерние	зависимые	совместные	преобладающие	другие связанные стороны	
Приобретение работ (услуг)	213	-	-	-	-	676	889
Аренда имущества	63	-	-	-	-	-	63
Итого	276	-	-	-	-	676	952

9.7.2. Задолженность, учитываемая в обществе по расчетам со связанными сторонами

На 31.12.2025 г.

(в тыс.руб)

№ п/п	Характер отношений	дебиторская			кредиторская		
		Сумма	предмет договора	условия исполнения	Сумма	предмет договора	условия исполнения
1	Материнская компания/основная компания	5 336	Договор реализации	Согласно условиям договора	-	-	-
		44 419	Расчеты по векселям	Согласно условиям договора	-	-	-
2	другие связанные стороны	339 767	Договор реализации	Согласно условиям договора	59	Договор услуг	Согласно условиям договора
		82 784	Уступка прав кредитора	Согласно условиям договора	-	-	-

На 31.12.2024 г.

(в тыс.руб)

№ п/п	Характер отношений	дебиторская			кредиторская		
		Сумма	предмет договора	условия исполнения	Сумма	предмет договора	условия исполнения
1	Материнская компания/основная компания	6 073	Договор реализации	Согласно условиям договора	-	-	-
		299	Агентский договор	Согласно условиям договора	-	-	-
		44 419	Расчеты по векселям	Согласно условиям договора	-	-	-
2	Другие связанные стороны	24 910	Договор реализации	Согласно условиям договора	56	Договор услуг	Согласно условиям договора
		82 784	Уступка прав кредитора	Согласно условиям договора	-	-	-

9.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

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

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

В процессе своей обычной деятельности АО «ТПС» подвержено кредитному, риску ликвидности, процентному и торговому риску.

Кредитный риск

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

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

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

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

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

(раскрывается на две отчетные даты: отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному)

(в тыс. руб.)

Резервы под обесценение активов и обязательств	за 2025 г.	за 2024 г.
Активы:		
- Дебиторская задолженность	472 347	473 382
<i>в т.ч. просроченная</i>		
- Финансовые вложения		
<i>в т.ч. вложения в Уставный капитал</i>		
Резервы:		
- Резерв по сомнительным долгам		
- Резерв по обесценению финансовых вложений		
Балансовая стоимость активов с учетом резервов:		
- Дебиторская задолженность	472 347	473 382
- Финансовые вложения		

АО «ТПС» не осуществляет предоставление займов.

АО «ТПС» не осуществляет инвестиций в торгуемые ценные бумаги публичных компаний.

Риск ликвидности

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

Для управления данным риском АО «ТПС» объединяет денежные потоки в едином расчетном центре, что позволяет прогнозировать и предотвращать кассовые разрывы.

Рыночный риск

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

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут меняться в зависимости от изменения рыночных процентных ставок. Подверженность АО «ТПС» процентному риску связана преимущественно с долгосрочными обязательствами с переменной ставкой процента. Руководство АО «ТПС» не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски АО «ТПС» между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента –

фиксированная или переменная – будет более выгодной для АО «ТПС» на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Правовые риски

Правовые риски Правовые риски, связанные с деятельностью АО «ТПС» (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

а) Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

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

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

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

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

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

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

В 2022 году в валютном регулировании произошли следующие изменения:

С 28.02.2022г. Указом Президента от 28.02.2022 № 79 введено требование об обязательной продаже валютной выручки. Все экспортеры должны продавать 80 процентов валютной выручки по внешнеторговым контрактам с нерезидентами на поставку товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе

исключительных прав на них. Валютную выручку, поступающую с 28.02.2022 года, нужно продать не позднее трех рабочих дней со дня зачисления иностранной валюты на счета в уполномоченных банках. Валюту, которая поступила в период с начала года по 27 февраля, необходимо было конвертировать в рубли не позднее 03.03.2022г.

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

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

Введение санкций и ограничительных мер в отношении российских организаций и предпринимателей не снимает с них обязанности соблюдать валютный контроль в полном объеме. Как и раньше, под валютный контроль попадают контракты и кредитные договоры, заключенные между российскими резидентами и нерезидентами. В частности, из-за нестабильного курса российского рубля к иностранным валютам, валютный эквивалент суммы договора может существенно измениться (снизиться). Следовательно, возникает обязанность постановки контракта на учет в уполномоченном банке для осуществления процедуры валютного контроля.

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

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

Указанные изменения не окажут существенного влияния на деятельность Общества.

б) Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Для внутреннего рынка:

Риск увеличения налогового бремени путем:

- увеличения налоговых ставок;

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

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

Вероятность наступления указанного риска можно оценить как среднюю.

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

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

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

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

Для внешнего рынка:

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

Риски, связанные с осуществляемой предприятием основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

- ненадлежащим исполнением контрагентами предприятия своих обязательств со ссылкой на форс-мажорные обязательства, в том числе связанные с санкционным давлением со стороны недружественных стран. Апеллирование к санкционным ограничениям может привести к исключению для контрагента ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств и/или изменению/расторжению договоров в

связи с существенным изменением обстоятельств – в судебном порядке. Влияние на бизнес предприятия указанных рисков:

- увеличение дебиторской и кредиторской задолженности в случае удовлетворения исковых требований контрагентов/потребителей с учетом штрафных санкций;
- дополнительные затраты, связанные с несением судебных расходов и издержек;
- дополнительные затраты, связанные с невозможностью взыскания дебиторской задолженности на основании судебных решений, обусловленные отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

Вероятность наступления риска можно оценить как высокую.

Пояснения к оценке вероятности:

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

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

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

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

9.9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

Руководитель



Ошуркова Е.А..

27.03.2026

Дата