

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО "НПВП ТОРЭКС"  
*(наименование Общества)*  
ЗА 2025 ГОД**

## Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе .....	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики .....	3
2.1 Основа представления информации в отчетности .....	3
2.2 Основные положения Учетной политики .....	3
2.2.1 Активы и обязательства .....	3
2.2.2 Нематериальные активы.....	4
2.2.3 Капитальные вложения и основные средства.....	4
2.2.4 Запасы .....	6
2.2.5 Дебиторская задолженность .....	6
2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	6
2.2.7 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	7
2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	7
2.2.9 Кредиторская задолженность .....	7
2.2.10 Выручка.....	7
2.2.11 Признание расходов .....	7
2.2.12 Информация по сегментам.....	8
Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	8
3.1 Нематериальные активы .....	8
3.2 Основные средства и капитальные вложения .....	8
3.3 Запасы .....	10
3.4 Дебиторская задолженность.....	10
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	10
3.6 Капитал.....	11
3.7 Оценочные обязательства.....	11
3.8 Кредиторская задолженность .....	11
Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....	11
4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	11
4.2 Расходы по обычным видам деятельности .....	12
4.3 Прочие доходы и расходы.....	12
Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.....	12
4.4 Налог на прибыль.....	13
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	13
Раздел 6. Прочие пояснения.....	13
6.1 Информация о связанных сторонах.....	13
6.2 Условные активы и обязательства .....	15
6.3 Информация о рисках .....	15

## Раздел 1. Общая информация об Обществе

**Полное наименование Общества** Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственное внедренческое предприятие ТОРЭКС" (далее Общество)

**Дата государственной регистрации Общества:** 26.12.1991

**Обособленные подразделения Общества** по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

**Основные виды деятельности Общества:**

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие Группировки
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности
- Деятельность по мониторингу загрязнения окружающей среды для физических и юридических лиц

## Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

### 2.1 Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании положений Учетной политики Общества на 2025 г., утвержденной приказом от 28.12.2024 №25-24.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.2 Основные положения Учетной политики

#### 2.2.1 Активы и обязательства

##### Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обычный операционный цикл для Общества не превышает 12 месяцев.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов и приобретением долгосрочных финансовых вложений, представляются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

##### Классификация обязательств в бухгалтерском балансе

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

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 Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.2.2 Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

Инвентарными объектами НМА являются:

- в части исключительного права на изобретение - изобретение;
- в части исключительных прав/ прав пользования на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение;

Первоначальной стоимостью объекта НМА признается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

К малоценным НМА относятся активы, соответствующие определению и отвечающие критериям признания НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу.

Малоценные объекты НМА списываются на расходы в момент приобретения, если в момент их приобретения достоверно известно, что первоначальная стоимость не превысит установленный лимит.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта.

Переоценка стоимости НМА не проводится.

Общество определяет срок полезного использования НМА при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Общество определяет, является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Установленный для объекта НМА срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования этого объекта для того, чтобы определить, не возникла ли необходимость в изменении.

Проверка срока полезного использования НМА на необходимость пересмотра проводится ежегодно по состоянию на конец года, а также при наступлении следующих событий:

- доработка, модернизация объектов НМА,
- модификация лицензионного договора,
- другие события, которые влияют на период, в течение которого организация способна получать экономические выгоды от актива.

НМА проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **2.2.3 Капитальные вложения и основные средства**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств (далее – ОС).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
  - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
  - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);
- 3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
  - достройка,
  - дооборудование,
  - модернизация,
  - реконструкция,
- 4) ремонты, отвечающие критериям капитализации;
- 5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются ОС.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

К малоценным ОС относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками объектов ОС, но стоимость которых не превышает (включительно) 100 000 рублей за единицу.

В качестве объекта ОС вне зависимости от стоимости и при выполнении условий квалификации ОС всегда признаются следующие активы:

- земельный участок;
- здание;
- сооружение;
- транспортное средство.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита списываются в момент передачи объектов в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе ОС показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

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

ОС и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

## 2.2.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка производится по нулевой стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

## 2.2.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней;
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

## 2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные ФВ, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

### **Отражение денежных потоков по аренде у арендатора**

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

### **2.2.7 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

### **2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **2.2.9 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

### **2.2.10 Выручка**

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

### **2.2.11 Признание расходов**

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.2.12 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

## Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

### 3.1 Нематериальные активы

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	Срок полезного использования (в годах)
Права на программы для ЭВМ и базы данных	5 – 10

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права на программы для ЭВМ и базы данных	за 2025 г.	2 872	(883)	920	(527)	3 792	(1 410)
	за 2024 г.	1 071	(446)	1 802	(437)	2 872	(883)
<b>Итого нематериальные активы</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>2 872</b>	<b>(883)</b>	<b>920</b>	<b>(527)</b>	<b>3 792</b>	<b>(1 410)</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>1 071</b>	<b>(446)</b>	<b>1 802</b>	<b>(437)</b>	<b>2 872</b>	<b>(883)</b>
<b>из них, нематериальные активы, созданные собственными силами Общества</b>	<b>за 2025 г.</b>	-	-	<b>920</b>	-	<b>920</b>	<b>(31)</b>
	<b>за 2024 г.</b>	-	-	-	-	-	-
Права на программы для ЭВМ и базы данных	за 2025 г.	-	-	920	-	920	(31)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат	Принято к учету в качестве НМА	
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	за 2025 г.	-	2 768	-	(920)	1 848
	за 2024 г.	-	1 802	-	(1 802)	-
из них, капитальные вложения в нематериальные активы, создаваемые собственными силами Общества	за 2025 г.	-	920	-	920	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

### 3.2 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	25
Машины и оборудование	2 – 11

Существенных изменений сроков полезного использования объектов основных средств в отчетном периоде не было.

## Наличие и движение основных средств, включая инвестиционную недвижимость прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость		Выбыло объектов		Начисленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
<b>Основные средства (без учета прав пользования активами) - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>33 432</b>	<b>(13 768)</b>	<b>19 664</b>	<b>302</b>	-	-	<b>(2 651)</b>	<b>33 734</b>	<b>(16 419)</b>	<b>17 315</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>31 358</b>	<b>(10 873)</b>	<b>20 485</b>	<b>2 073</b>	-	-	<b>(2 895)</b>	<b>33 432</b>	<b>(13 768)</b>	<b>19 664</b>
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>32 782</b>	<b>(13 768)</b>	<b>19 014</b>	<b>302</b>	-	-	<b>(2 651)</b>	<b>33 084</b>	<b>(16 419)</b>	<b>16 665</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>30 708</b>	<b>(10 873)</b>	<b>19 835</b>	<b>2 073</b>	-	-	<b>(2 895)</b>	<b>32 782</b>	<b>(13 768)</b>	<b>19 014</b>
из них:											
Здания и сооружения	за 2025 г.	14 850	(2 376)	12 474	-	-	-	(594)	14 850	(2 970)	11 880
	за 2024 г.	14 850	(1 782)	13 068	-	-	-	(594)	14 850	(2 376)	12 474
Машины и оборудование	за 2025 г.	17 932	(11 392)	6 540	302	-	-	(2 057)	18 234	(13 449)	4 785
	за 2024 г.	15 858	(9 091)	6 767	2 073	-	-	(2 301)	17 932	(11 392)	6 540
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	650	-	650	-	-	-	-	650	-	650
	за 2024 г.	650	-	650	-	-	-	-	650	-	650
<b>Права пользования активами - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>775</b>	<b>(405)</b>	<b>370</b>	<b>1 146</b>	-	-	<b>(420)</b>	<b>1 921</b>	<b>(824)</b>	<b>1 097</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>457</b>	<b>(416)</b>	<b>42</b>	<b>775</b>	<b>(457)</b>	<b>457</b>	<b>(446)</b>	<b>775</b>	<b>(405)</b>	<b>370</b>
в том числе:											
Транспортные средства	за 2025 г.	775	(405)	370	1 146	-	-	(420)	1 921	(824)	1 097
	за 2024 г.	457	(416)	42	775	(457)	457	(446)	775	(405)	370
<b>Итого основные средства, права пользования активами</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>34 207</b>	<b>(14 173)</b>	<b>20 034</b>	<b>1 448</b>	-	-	<b>(3 071)</b>	<b>35 655</b>	<b>(17 243)</b>	<b>18 412</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>31 815</b>	<b>(11 289)</b>	<b>20 527</b>	<b>2 848</b>	<b>(457)</b>	<b>457</b>	<b>(3 341)</b>	<b>34 207</b>	<b>(14 173)</b>	<b>20 034</b>

\*для раздела "Права пользования активами" - поступило / выбыло с учетом пересмотра фактической стоимости ППА.

## Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Основные средства, не требующие монтажа, не готовые к использованию	за 2025 г.	-	302	(302)	-
	за 2024 г.	101	1 972	(2 073)	-
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>-</b>	<b>302</b>	<b>(302)</b>	<b>-</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>101</b>	<b>1 972</b>	<b>(2 073)</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внешние факторы не оказали существенного негативного эффекта на финансовые показатели Общества, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

### 3.3 Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период		На конец периода	
		себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость	балансовая стоимость
<b>Запасы всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101 205</b>	<b>(101 205)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>123 772</b>	<b>(123 772)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	11 471	(11 471)	-	-
	за 2024 г.	-	-	6 237	(6 237)	-	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	89 734	(89 734)	-	-
	за 2024 г.	-	-	117 535	(117 535)	-	-

### 3.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	42 131	(10)	53 904	(34)	21 717	(199)
Расчеты с покупателями и заказчиками	40 927	-	47 880	-	13 348	-
Авансы выданные*	701	(10)	1 675	(34)	3 855	(189)
Прочая дебиторская задолженность	503	-	4 348	-	4 513	(10)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>42 131</b>	<b>(10)</b>	<b>53 904</b>	<b>(34)</b>	<b>21 717</b>	<b>(199)</b>

\* авансы выданные представлены с учетом сумм НДС на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2025 составляют 448 тыс. руб., на 31.12.2024 - 901 тыс. руб., на 31.12.2023 – 795 тыс. руб.

### 3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	12 186	9 115	1 955

<b>Итого денежных средств</b>	<b>12 186</b>	<b>9 115</b>	<b>1 955</b>
Депозиты	-	7 700	37 250
<b>Итого эквиваленты денежных средств</b>	<b>-</b>	<b>7 700</b>	<b>37 250</b>
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>12 186</b>	<b>16 815</b>	<b>39 205</b>

### 3.6 Капитал

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:  
 Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственным участником Общества от 08 декабря 2021 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 32 по Свердловской области 21.12.2021 г.

Уставный капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Номинальная стоимость долей в уставном капитале	500	500	500

Добавочный капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Вклад в имущество Общества	1 310	1 310	1 310
Итого	1 310	1 310	1 310

### 3.7 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	за 2025 г.	167	12 871	(522)	12 516
	за 2024 г.	13 942	13 428	(27 202)	167
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	за 2025 г.	7 722	6 783	(8 087)	6 418
	за 2024 г.	4 836	10 052	(7 166)	7 722
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>7 889</b>	<b>19 655</b>	<b>(8 609)</b>	<b>18 934</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>18 776</b>	<b>23 480</b>	<b>(34 368)</b>	<b>7 889</b>

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

### 3.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	19 217	36 975	28 064
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	791	7 860	295
Авансы полученные*	6 807	9 590	20 298
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	10 318	12 619	5 412
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 300	3 638	2 058
Задолженность перед персоналом организации	-	3 265	-
Прочая кредиторская задолженность	1	3	1
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>19 217</b>	<b>36 975</b>	<b>28 064</b>

\* авансы полученные представлены с учетом сумм НДС на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023

## Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	118 756	166 627
в том числе:		

на внутреннем рынке	108 052	140 331
на экспорт	10 704	26 296
Итого выручка	118 756	166 627

#### 4.2 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	101 118	123 687
в том числе:		
Итого себестоимость	101 118	123 687

#### Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	19 497	38 857
Затраты на оплату труда	73 623	74 579
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	21 768	19 733
Амортизация	3 598	3 777
Налоги	391	303
Прочие затраты	12 494	19 728
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>131 371</b>	<b>156 977</b>
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>131 371</b>	<b>156 977</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>30 253</b>	<b>33 289</b>
из них:		
затраты на оплату труда	13 941	17 121
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 111	3 624

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>480</b>	<b>121</b>
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам*	-	116
суммы списанной кредиторской задолженности	477	1
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>(1 100)</b>	<b>(1 590)</b>
в том числе:		
перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, материальная помощь	(282)	(216)
услуги банков	(89)	(186)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(56)	(591)

#### Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.			За 2024 г.		
	доходы	расходы	итого	доходы	расходы	итого
Изменение оценочных резервов, обязательств	х	х	х	х	х	х
резерв по сомнительным долгам	-	-	-	422	306	116

#### 4.4 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(11 101)	10 869
в том числе:		
облагаемая по ставке 25%	(11 101)	
облагаемая по ставке 20%		10 869
Постоянные разницы	1 309	1 770
Изменение временных разниц	10 837 830	(11 231)
Налоговая база	1 046	1 408
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 775)	2 174
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	327	354
Отложенный налог на прибыль	2 709 458	(2 246)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	324
Текущий налог на прибыль	261	282

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых обязательств Общества на 195 тыс. руб. и увеличению отложенных налоговых активов Общества на 519 тыс. руб. и увеличению расходов по отложенному налогу на прибыль на 324 тыс. руб.

#### Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
<b>Прочие поступления</b>	<b>5 954</b>	<b>4 072</b>
из них:		
проценты полученные по депозитам (до 3-х мес)	2 063	2 821
свернутый поток по НДС	3 486	1 251
<b>Прочие платежи</b>	<b>(29 746)</b>	<b>(30 722)</b>
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(381)	(247)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(22 005)	(20 577)
расходы на услуги банков	(90)	(155)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
<b>Прочие платежи</b>	<b>(347)</b>	<b>(437)</b>
из них:		
погашение обязательств по договорам аренды	(347)	(437)

#### Раздел 6. Прочие пояснения

##### 6.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮэСэм».

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «Михайловский ГОК им. А.В. Варичева».

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях связанных сторон, и которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

#### Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов</b>	3 556	3 264
Другие связанные стороны	3 556	3 264
<b>Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов</b>	30 494	100 889
Основное хозяйственное общество	9 449	15 715
Другие связанные стороны	21 045	85 174

\* с учетом НДС

#### Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Краткосрочная задолженность</b>	<b>8 666</b>	<b>18 017</b>	<b>12 141</b>	<b>3 136</b>	<b>7 519</b>	<b>17 879</b>
Основное хозяйственное общество	3 036	6 741	2 778	1 822	2 186	-
Другие связанные стороны	5 630	11 276	9 363	1 314	5 333	17 879

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу (получение) Обществом авансов и предварительных оплат. По состоянию на 31.12.2025 в составе расчетов числятся суммы авансов, полученных от связанных сторон, – 2 841 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 7 249 тыс. руб., на 31.12.2023 – 17 637 тыс. руб.).

#### Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2025 г.	За 2024 г.
	денежные	денежные
<b>Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов</b>	3 532	3 236
Другие связанные стороны	3 532	3 236
<b>Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов</b>	36 003	84 625
Основное хозяйственное общество	13 153	13 938
Другие связанные стороны	22 850	70 687

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	15 064	20 064
в том числе:		
оплата труда	10 147	9 255
оплата ежегодного отпуска	1 523	903
вознаграждение по итогам года	349	6 379
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	3 045	3 527

## 6.2 Условные активы и обязательства

### Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

## 6.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В 2025 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой сохраняющуюся экономическую неопределенность и высокую волатильность на рынках капитала.

Секторальные санкции ЕС и США, в том числе ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, и включение некоторых связанных сторон в 2023 г. в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции Министерства финансов США и Правительства Великобритании, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество адаптировалось к новым экономическим и геополитическим условиям, пересмотрев рынки сбыта и изменив логистические цепочки.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно

Генеральный директор

А.А. Солодухин

«16» февраля 2026 года