

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Т21»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

Оглавление

Оглавление	2
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Лицензии	5
1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества.....	5
1.5. Информация об органах управления.....	5
1.6. Структура уставного капитала.....	6
1.7. Информация об Аудиторе Общества	6
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности.....	7
2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год	7
2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.....	7
2.4. План счетов бухгалтерского учета	8
2.5. Первичные учетные документы.....	8
2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.	8
2.7. Основные средства.....	8
2.8. Аренда и ее признание в учете.....	10
2.9. Материально-производственные запасы (МПЗ)	11
2.10. Финансовые вложения	11
2.11. Расходы по финансовым вложениям, в т.ч. по займам и кредитам.....	12
2.12. Расходы будущих периодов	12
2.13. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	12
2.14. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	13
2.15. Порядок формирования доходов	13
2.16. Порядок формирования расходов.....	13
2.17. Отложенные налоги	14
2.18. Проведение инвентаризации	14
2.19. Система внутреннего контроля.....	14
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
3.1. Основные средства.....	15
3.2. Финансовые вложения.....	17
3.3. Запасы.....	18
3.4. Дебиторская задолженность.....	19

3.5.	Денежные средства	20
3.6.	Капитал.....	21
3.7.	Кредиты и займы.....	22
3.8.	Обязательства	22
3.9.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	23
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	24
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	24
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	24
4.3.	Прочие доходы и расходы	24
4.4.	Налог на прибыль.....	24
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	26
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	27
6.1.	Информация по сегментам	27
6.2.	Информация по прекращаемой деятельности	27
6.4.	Связанные стороны	28
6.5.	События после отчетной даты	30
6.6.	Непрерывность деятельности	31
6.7.	Условные факты хозяйственной деятельности	31
6.8.	Государственная помощь	32
6.9.	Информация об исправлении ошибок.....	32
6.10.	Информация о совместной деятельности	32
6.11.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	32

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Т21» (ООО «Т21») (далее по тексту – Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами (ФСБУ) и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т21" (сокращенно - ООО «Т21»), ранее именовавшееся - Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт-21 век» (ООО «Транспорт-21 век»). Изменения зарегистрированы 12 мая 2025 г.

ИНН: 6658159672

КПП: 667801001

ОГРН: 1036602638137

Сведения о регистрации: в Едином государственном реестре юридических лиц от 27 января 2003 г.

Место нахождения: 620027, г. Екатеринбург, ул. Стрелочников, 41, офис 301

Юридический адрес: 620027, г. Екатеринбург, ул. Стрелочников, 41, офис 301

Вид деятельности: Ремонт машин и оборудования (код по ОКВЭД 33.12)

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1 чел.	1 чел.	9 чел.

Списочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 18 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества: Ремонт машин и оборудования (код по ОКВЭД 33.12).

Дополнительно Общество заявило следующие виды деятельности:

33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
46.62	Торговля оптовая станками
46.63	Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.3. Лицензии

Лицензии в Обществе отсутствуют.

1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

ООО «Транспорт-21 век» имеет зарегистрированные обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность на 31.12.2025
Обособленное подразделение в г. Москва	127055, г. Москва, ул. Лесная, д.43, помещ. IV, ком. 4 Дата постановки на учет – 17.07.2024 г.	2
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург	119123, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д.16, стр. 1, помещ. 426. Дата постановки на учет – 01.12.2024 г.	7
Обособленное подразделение в г. Коломна	140408, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, д.1в, эт.2, ком. 49. Дата постановки на учет – 14.11.2025 г.	3
Обособленное подразделение в г. Нижний Тагил	622051, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное ш, д.36А, оф. 11. Дата постановки на учет – 30.11.2025 г	2

ООО «Т21» имеет дочерние предприятия:

Наименование	Дата возникновения	Место нахождения	Стоимость, в тыс.руб.	Размер доли в Уставном капитале
ООО «Утильрес»	17.10.2025	247301, Гомельская область, Октябрьский район, Ломовичский сельский совет, д. 4	2 414	60 %
Общество с ограниченной ответственностью «Завод тяжелых станков Ульяновск» (ООО «ЗТСУ») (ИНН 7327071732)	25.04.2022	433000, Ульяновская обл., Ульяновск г, Герасимова ул., дом № 10К, строение 1	150 277	100%

1.5. Информация об органах управления

Структура органов управления организации:

Общее собрание участников общества;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор осуществляет Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена.

Генеральный директор Общества – с 26 апреля 2023 г. по настоящее время – Шелагин Антон Игоревич (ИНН: 780532039418)

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Участники	Доля	Стоимость	С какой даты
Панин Алексей Георгиевич (ИНН: 667113100099)	100%	5 000 тыс. руб.	16.03.2022

1.6. Структура уставного капитала

Величина уставного капитала в соответствии с Уставом Общества составляет: 5 000 тыс. рублей.
Величина добавочного капитала: 300 тыс. рублей.

Добавочный капитал возник в результате разницы между рублевым эквивалентом суммы, перечисленной Участником в счет вклада в уставный капитал Общества в евро, и суммой взноса в рублях в соответствии с учредительными документами Общества.

1.7. Информация об Аудиторе Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию, в соответствии с ст.5, часть 1, пункт 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества является аудиторская фирма АО «ЕАЦ». Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год заключен 26.11.2025 за № 115.

АО «ЕАЦ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 12006019078.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 05/23 от 29.12.2023 г., в редакции от 30.12.2024 г.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам за исключением оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется специализированная бухгалтерская программа 1С-бухгалтерия, 1С-зарплата.

Настоящая Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями Общества.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 г. внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденные Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;

- С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденных Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Пересчет сопоставимых показателей, при вступлении в силу указанных стандартов, не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

2.4. План счетов бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.5. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Валюта	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

2.7. Основные средства

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 15 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

здания, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20- 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Офисное оборудование	2-5
Машины и оборудование	5-9
Транспортные средства	4-7
Прочие	2-5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 20 % от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Сумма накопленного обесценения основных средств на начало и конец 2025 г. равна нулю.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения внеоборотных активов не выявлены.

2.8. Аренда и ее признание в учете

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация классифицирует все объекты учета, переданные в аренду в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных

платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Фактические стоимости права пользования активом и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов на дату предоставления предмета аренды.

2.9. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет сырья и материалов с 2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Данный стандарт применяется перспективно.

К материально-производственным запасам относятся: материалы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), товары для перепродажи, готовая продукция, незавершенное производство.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

2.10. Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) или планируемого обладания ими, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочным считаются финансовые вложения, срок погашения или планируемого обладания, которыми не превышает 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации займ, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем

корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится на конец каждого отчетного периода.

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 или расходов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты, паи (доли) в уставных капиталах обществ, предоставленные другим организациям займам, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются в составе денежных эквивалентов.

2.11. Расходы по финансовым вложениям, в т.ч. по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.12. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

2.13. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.15. Порядок формирования доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы, связанные:

- доходы от продажи оборудования;
- доходы от оказания работ, услуг;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду).

Выручка по договорам, в которых не выделена стоимость поставки оборудования и сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом "по мере готовности".

Достоверное определение финансового результата от выполнения работ на отчетную дату считается возможным при выполнении условий:

- 1) возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору и уверенность организации в получении соответствующих экономических выгод;
- 2) возможность идентификации и достоверного определения затрат по договору:
 - а) фактически понесенных на отчетную дату;
 - б) необходимых для завершения работ по договору.

При применении способа "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, то выручка признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором.

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

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

2.16. Порядок формирования расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы" в полной сумме.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.17. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

2.18. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБК 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.19. Система внутреннего контроля

Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402, Ответ лицо за организацию и функционирование СВК -генеральный директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами.

Основными процедурами внутреннего контроля являются:

- выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества;
- использование адекватных способов учета событий и операций;
- проверку сохранности имущества и документации;
- организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- система документооборота на базе программного продукта: 1С Документооборот;
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;
- Проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;
- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО. на ФЕДРЕСУРСЕ).

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. не изменялись, корректировки не производились.

Существенные ошибки, на основании которых корректируется бухгалтерская отчетность за предыдущие периоды, отсутствуют.

3.1. Основные средства

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.1 ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

Общество в 2024-2025 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2024-2025 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

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.	7 750	-	0	-	0	(1 094)	-	-	-	-	-	7 750	(1 094)
	За 2024 г.	0	-	7 750	-	0	-	-	-	-	-	-	7 750	-
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 750	-	-	-	-	(1 094)	-	-	-	-	-	7 750	(1 094)
	За 2024 г.	-	-	7 750	-	-	-	-	-	-	-	-	7 750	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 656	7 750	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 656	7 750	-
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 3.5 ниже.

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 750	-	-	-	(7 750)	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 750	-	-	-	(7 750)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения в Обществе представляют собой:

- Дочернее общества на 100% принадлежат Обществу, Общество с ограниченной ответственностью «Завод тяжелых станков Ульяновск» (ООО «ЗТСУ») (ИНН 7327071732);
- вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «Утильрес», на основании Решения единственного участника БН от 01.10.2025 г. об учреждении Общества;
- займ краткосрочный, не обеспеченный, выданный дочерней компании.

По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения по вложению денежных средств в уставный капитал ООО «Утильрес» и ООО «ЗТСУ» не выявлено (отсутствуют), соответственно резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

По состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения по выданным займам (сомнительная задолженность) отсутствуют, соответственно резерв обесценения займов не создается.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. ниже.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2025г.	150 277	-	2 414	-	-	-	-	-	152 691	-
	5311	за 2024г.	150 277	-	-	-	-	-	-	-	150 277	-
в том числе:												
Доля в уставном капитале других	5302	за 2025г.	150 277	-	2 414	-	-	-	-	-	152 691	-
	5312	за 2024г.	150 277	-	-	-	-	-	-	-	150 277	-
Предоставленные займы	5303	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025г.	-	-	22 650	(10 650)	-	364	-	-	12 000	-
	5315	за 2024г.	-	-	37 800	(37 800)	-	201	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	5306	за 2025г.	-	-	22 650	(10 650)	-	6 732	-	-	12 000	-
	5316	за 2024г.	-	-	37 800	(37 800)	-	201	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025г.	150 277	-	25 064	(10 650)	-	364	-	-	164 691	-
	5310	за 2024г.	150 277	-	37 800	(37 800)	-	201	-	-	150 277	-

Отражение выданных займов в составе краткосрочных активов по состоянию на 31.12.2025 в отчетности за 2025 г.

	Дата выдачи	Сумма займа на 31.12.2025	Дата погашения
ООО "ЗТСУ"			
Договор займа №1 от 05.08.2025	25.08.2025	12 000	31.12.2026
Итого		12 000	

Информация о выданных займах в бухгалтерской отчетности за 2025 г. отражается как краткосрочная задолженность по строке 1240 «Финансовые вложения» в разделе II. Оборотные активы, по причине ожидаемого погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Начисленные проценты по выданным займам отражаются - по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5. ниже.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

5.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				изменения видов запасов		На конец периода		
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	5400	за 2025г.	23 375	-	293 125	(240 848)	-	-	-	X	X	75 652	-
	5420	за 2024г.	260 000	-	428 789	(665 414)	-	-	-	X	X	23 375	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	15 072	-	8 843	(1 084)	-	-	-	(2 813)	-	20 018	-
	5421	за 2024г.	252 198	-	185 894	-	-	-	-	(423 020)	-	15 072	-
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	8 303	-	208 122	(124 557)	-	-	-	(39 947)	-	51 921	-
	5423	за 2024г.	-	-	184 870	(559 587)	-	-	-	383 020	-	8 303	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	(40 718)	-	-	-	40 718	-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	76 160	(74 489)	-	-	-	2 042	-	3 713	-
	5425	за 2024г.	7 802	-	58 025	(105 827)	-	-	-	40 000	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета,	5408	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 5.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	51 902	54 096	3

Запасы, по состоянию на 31.12.2025 г., которые морально устарели и не востребованы на рынке отсутствуют. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г. не создавался, так как необходимость в создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствует, признаки обесценения запасов не выявлены, стоимость ниже балансовой не снижалась.

3.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 отражена **краткосрочная дебиторская задолженность**. В отношении сомнительной задолженности создан резерв.

Динамика и структура краткосрочной дебиторской задолженности за 2024–2025 годы представлены в Таблице 6.1. и 6.2. ниже (в тыс.руб.).

6. Дебиторская задолженность												
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	начислене резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2025г.	394 601	-	148 695	-	(213 143)	-	(4 728)	-	330 153	(4 728)
	5530	за 2024г.	8 938	-	393 282	15	(7 634)	-	-	-	394 601	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	331 508	-	141 018	-	(210 241)	-	(4 728)	-	262 285	(4 728)
	5531	за 2024г.	4 214	-	329 227	-	(1 933)	-	-	-	331 508	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2025г.	336	-	360	-	(163)	-	-	-	533	-
	5532	за 2024г.	46	-	321	-	(31)	-	-	-	336	-
Авансы уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5513	за 2025г.	54 096	-	133	-	(2 328)	-	-	-	51 901	-
	5533	за 2024г.	3	-	54 093	-	-	-	-	-	54 096	-
Прочая	5514	за 2025г.	49	-	65	-	(49)	-	-	-	65	-
	5534	за 2024г.	30	-	1 044	-	(1 025)	-	-	-	49	-
Расчеты по ЕНС	5515	за 2025г.	2 064	-	-	-	(91)	-	-	-	1 973	-
	5535	за 2024г.	1 517	-	547	-	-	-	-	-	2 064	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	за 2025г.	31	-	1	-	(32)	-	-	-	-	-
	5536	за 2024г.	117	-	1 548	-	(1 634)	-	-	-	31	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2025г.	6 517	-	7 118	-	(239)	-	-	-	13 396	-
	5537	за 2024г.	3 011	-	6 502	15	(3 011)	-	-	-	6 517	-
Итого	5500	за 2025г.	394 601	-	148 695	-	(213 143)	-	(4 728)	X	330 153	(4 728)
	5520	за 2024г.	8 938	-	393 282	15	(7 634)	-	-	X	394 601	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 728	4 728	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 728	4 728	-	-	-	-

3.5. Денежные средства

Денежные средства Общества включают средства на рублёвых расчётных счетах и в кассе. Денежных эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, легко обратимых в заранее известную сумму денежных средств и подверженных незначительному риску изменения стоимости) на отчётные даты не имелось.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	100 023	137	1 113
Специальные счета в банках (Депозиты)	0	24 400	10 150

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Касса	0	0	0
Итого	100 023	24 537	11 263
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по стр. 1250	100 023	24 537	11 263
Итого денежные средства в составе отчёта о движении денежных средств по стр. 4450 и 4500	100 023	24 537	11 263

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатков денежных средств, обременённых обязательствами или ограниченными в использовании, у Общества не имелось.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в **Отчёте о движении денежных средств** и представлена в **бухгалтерском балансе** Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.6. Капитал

Управление капиталом в Обществе имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

3.6.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 5 000 тыс. рублей

3.6.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал, возникший в результате разницы между рублевым эквивалентом суммы, перечисленной Участником в счет вклада в уставный капитал Общества в евро, и суммой взноса в рублях в соответствии с учредительными документами Общества, оплачен денежными средствами и составляет 300 тыс. рублей.

3.6.3. Резервный капитал

В 2025, 2024 и 2023 гг. Общество отчисления в резервный фонд из чистой прибыли не производило.

В соответствии с п.12.1 Устава: «Общество вправе образовывать резервный и иные фонды в порядке и размерах, определенных решениями Общего собрания участников». Т.е. обязанности по созданию резервного фонда отсутствует.

3.6.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.7. Кредиты и займы

За отчетный период 2025 г. кредиты и займы не привлекались.

По состоянию на 31.12.2025 г. Поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения заемных средств не было.

3.8. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 ниже (в тыс.руб.).

7. Обязательства									
7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано			
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	5551	за 2025г.	150 000	-	-	-	-	-	150 000
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	150 000	150 000
в том числе:									
кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025г.	150 000	-	-	-	-	-	150 000
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	150 000	150 000
Краткосрочные обязательства - всего	5560	за 2025г.	395 423	193 500	-	(209 559)	-	-	379 364
	5580	за 2024г.	399 825	364 393	-	(218 796)	-	(150 000)	395 423
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	392 145	179 361	-	(207 592)	-	-	363 914
	5581	за 2024г.	33 117	361 341	-	(2 313)	-	-	392 145
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2025г.	(0)	7 761	-	-	-	-	7 761
	5582	за 2024г.	201 068	-	-	(201 068)	-	-	(0)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	3 215	6 331	-	(1 908)	-	-	7 638
	5583	за 2024г.	15 641	2 989	-	(15 415)	-	-	3 215
прочая	5566	за 2025г.	63	47	-	(59)	-	-	51
	5586	за 2024г.	150 000	63	-	-	-	(150 000)	63
НДС с непредъявленной к оплате начисленной выручки	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
НДС, исчисленный исходя из стоимости оказанных услуг налоговому агенту	5568	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5569	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2025г.	545 423	193 500	-	(209 559)	-	X	529 364
	5570	за 2024г.	399 825	364 393	-	(218 796)	-	X	545 423

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 150 000 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 150 000 тыс.руб.). Долгосрочная задолженность составляет задолженность по приобретению дочерней компании с рассрочкой оплаты. Срок погашения долгосрочной задолженности до 31.12.2027 г.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 379 364 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 395 423 тыс.руб., на 31.12.2023 – 399 825 тыс.руб.). Краткосрочная задолженность уменьшилась в 2025 году на 16 059 тыс.руб. или на 4,06% по сравнению с 2024 годом. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками (363 914 тыс.руб. или 95,93 % от общей суммы задолженности), авансы полученные (7 638 тыс.руб. или 2,01%).

3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как разница между суммой всех причитающихся сотруднику отпускных на текущий месяц (в том числе за расчетный) и суммы резерва, начисленного за прошлый месяц за вычетом начисленных отпускных (с учетом страховых взносов).

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: в начале отчетного года определяется норматив расходов на выплату вознаграждений по итогам года. В течение отчетного года расходы на выплату рассматриваемых вознаграждений рассчитываются как результат произведения фактических затрат на оплату труда на норматив и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам). Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации.

Информация по оценочным обязательствам раскрыта в Таблице 7.3. (в тыс.руб.).

7.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 209	6 705	4 851	416	5 646
	За 2024 г.	3	4336	105	24	4 209
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	3 787	-	3 522	-	265
	За 2024 г.	-	3 787	-	-	3 787
Резерв на выплату вознаграждений по итогам за год	За 2025 г.	-	3 782	-	-	3 782
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	422	2 922	1 329	416	1599
	За 2024 г.	3	549	106	24	422

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о Выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о Себестоимости продаж по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 8 (тыс. руб.) ниже:

8. Расходы по обычным видам деятельности		<i>тыс. руб.</i>	
Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	
Материальные затраты	168 191	40 122	
Расходы на оплату труда	32 167	8 047	
Отчисления на социальные нужды	5 993	1 350	
Амортизация	1 094	-	
Прочие затраты	86 050	67 574	
Итого по элементам	293 495	117 093	
Стоимость товаров для перепродажи	-	559 587	
Изменение остатков (прирост [-]):	(6 795)	(500)	
Изменение остатков (уменьшение [+]):	-	-	
Итого расходы по обычным видам	286 700	676 180	

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4.3. Прочие доходы и расходы

Информация о Составе прочих доходов и расходов раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 3 355 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль (в тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	25 016	23 365
Условный доход по налогу на прибыль	(3 442)	(12 301)
Постоянное налоговое обязательство	121	7
Отложенный налоговый актив (ОНА)	3 576	6 595
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(21 916)	(10 359)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	3 355	7 307

Информация об отложенном налоге на прибыль.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Данные суммы отражаются развернуто. (в тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Оценочные обязательства и резервы	421	1 178	1 599
Расходы будущих периодов	112 569	8 401	120 970
Доходы будущих периодов	(52 402)	(55 163)	(107 565)
Резервы сомнительных долгов	0	(27 776)	(27 776)
Итого временные разницы	60 588	(73 360)	(12 772)
Применимая ставка налога	25%	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	15 148	(18 341)	(3 193)
Итого отложенный налог на прибыль	15 148	(18 341)	(3 193)
Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2023	Изменения за 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	1	420	421
Расходы будущих периодов	80 019	32 550	112 569
Доходы будущих периодов	(607)	(51 795)	(52 402)
Итого временные разницы	79 413	(18 825)	60 588
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	15 883	(3 765)	12 118
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)		3 030	3 030
Итого отложенный налог на прибыль	15 883	(735)	15 148

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отложенные налоговые активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности исходя из общей ставки 25%.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

Наименование показателя	Показатели на 2025	Показатели на 2024	Показатели на 2023
Отложенные налоговые активы, стр.1180	31 824	28 249	16 004
Отложенные налоговые обязательства, стр. 1420	35 017	13 101	121
Итого	-3 193	15 148	15 883

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (как правило, в течение трех месяцев) и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

С 2025 года активы, по которым существуют ограничения на их использование, действующие более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов». Изменение связано с включением в ФСБУ 4/2023 перечня условий, согласно которому актив представляется как оборотный.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по предоставлению процентных займов и поступлениям по ним отражаются свернуто в случаях, если выдача и гашение произошло в одном периоде.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Пояснения (расшифровки) к статьям отчета о движении денежных средств раскрыты в таблице ниже:

Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	387 342	273 012
из них: от дочерней компании	52 078	0
Платежи поставщикам за сырье, материалы, выполненные работы оказанные услуги	264 710	136 254
из них: дочерней компании	31 211	255
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от возврата предоставленных займов	10 650	37 800
из них: от дочерней компании	10 650	

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	261	
из них: от дочерней компании	261	
Платежи в связи с приобретением акций других организаций	2 458	0
в том числе: дочерней компании	2 458	0
Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	22 650	37 800
в том числе: дочерней компании	22 650	0

Денежные потоки Общества и хозяйственными обществами, являющимися дочерними, зависимыми или основными (материнской) компании представлены ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от дочерних и зависимых обществ	52 078	0
Платежи дочерним и зависимым обществам	31 211	255
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от дочерних и зависимых обществ	10 911	0
Платежи дочерним и зависимым обществам	25 108	0

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

6.2. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 и 2024 гг. у Общества также отсутствовали.

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течении следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резерв:

- резерв по гарантийным обязательствам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам за год;

- резерв на оплату предстоящих отпусков.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

6.4. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить несколько категорий связанных сторон:

- Участник Общества;
- Дочерние хозяйственные общества;
- Основной управленческий персонал.

Описание категорий связанных сторон

Участник Общества

По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества (доля в уставном капитале Общества 100%) является физическое лицо Панин Алексей Георгиевич, гражданин РФ.

Дочерние хозяйственные общества

К дочерним компаниям относятся:

ООО «Утильрес», доля в уставном капитале Общества 60%;

Общество с ограниченной ответственностью «Завод тяжелых станков Ульяновск» (ООО «ЗТСУ»), доля в уставном капитале Общества 100%.

Основной управленческий персонал

К ключевым руководящим работникам Общества относятся:

Генеральный директор, его заместители и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Операции со связанными сторонами:

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах (без НДС) (в тыс.руб.):

Виды операций	Дочерние общества		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	3 490	-	-
ИТОГО	3 490	0	0

Покупка продукции и услуг между связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025, 2024 и 2023 гг. (в тыс.руб.)

Виды операций	Дочерние общества		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	73 247	357	-
ИТОГО	73 247	357	0

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях.

Виды операций	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г
Дебиторская задолженность	5 468	63 773
Кредиторская задолженность	35 845	51 000
Займы выданные, включая задолженность по процентам	12 103	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2025 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2025 году в тыс. руб.
Дочерние общества		
- Расчеты по займам — отражены в разделе об инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств	25 108	10 911
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	37 453	62 493
ИТОГО	62 561	73 404

Характер отношений	Перечислено денежных средств в 2024 году в тыс. руб.	Получено денежных средств в 2024 году в тыс. руб.
Дочерние общества, в том числе:	306	-
- Расчеты за товары (работы, услуги) — отражены в разделе о текущей деятельности отчета о движении денежных средств	306	-
ИТОГО	306	-

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами в безналичной форме, создан резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в размере 2 680 тыс. руб., списания дебиторской задолженности в 2025 г. и 2024 г. не было.

Выплаты основному управленческому персоналу.

Информация о размерах вознаграждения основному управленческому составу Общества составили:

Виды выплат	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма (тыс.руб.)	Сумма (тыс.руб.)
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период	6 287	646
Премия	881	0
Начисленные на оплату труда налоги и взносы	2 329	165
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	329	14
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Итого:	9 825	825

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились и не предусмотрены.

6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют (не происходили).

В том числе отсутствуют некорректирующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на:

оценку непрерывности деятельности Общества (рассмотрена в п. 6.6);

раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности (подробнее см. п. 6.7).

6.6. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., поскольку Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Сохраняются макроэкономическая неопределенность и геополитические риски, которые могут оказывать влияние на стоимость активов и общие условия ведения бизнеса.

Вместе с тем, в пользу применения допущения о непрерывности деятельности свидетельствуют следующие факторы:

В 2025 г. и 2024 г. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 г. и 2024 г. у Общества также отсутствовали.

Положительная величина чистых активов: на 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества является положительной, составляет 137 790 тыс. рублей и значительно превышает уставный капитал.

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Существующие и потенциальные иски

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

Обеспечения, полученные и выданные отсутствуют.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного

законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.8. Государственная помощь

В течение 2025 года Общество не являлось получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее - ПБУ 13/2000).

6.9. Информация об исправлении ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления существующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.10. Информация о совместной деятельности

В 2025 году совместная деятельность не осуществлялась.

6.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на отчетную дату внутренние правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации, отсутствуют. В течение отчетного периода не было выявлено нарушений законодательства, которые могли бы привести к судебным спорам, штрафам или другим негативным последствиям для компании.

В 2025 году многие риски, существовавшие в 2024 году, усилились, а также появились новые вызовы, связанные с геополитической динамикой: усиление торговых войн, риски новых санкций, геополитическая неопределенность.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО

на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

В процессе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам, включая рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общая система управления рисками направлена на минимизацию потенциального отрицательного влияния рисков на финансовые результаты деятельности общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента.

Управление кредитным риском осуществляется в рамках регулярной оценки дебиторской задолженности и создания резерва с целью не допустить потери ликвидных активов, а также не допустить снижения стоимости дебиторской задолженности.

Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта хозяйственной деятельности и других факторов. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы.

Подверженность кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Убытки по дебиторской задолженности с отсрочкой платежа, не выходят за рамки прогнозируемых потерь и не носят существенного характера.

Хотя процесс получения оплаты по дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство полагает, что общество не подвергается существенному риску убытков, превышающих величину сформированного резерва сомнительной дебиторской задолженности.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью и обесценением предоставленных займов.

Кредитный риск по займу выданному можно считать незначительным, учитывая ряд факторов, свидетельствующих о финансовой устойчивости компании и её способности выполнить обязательства в срок. Анализ отчётности за последние годы демонстрирует положительную динамику. У заемщика отсутствует негативная кредитная история, а репутация компании в бизнес-среде положительная, это снижает риск неплатежей. Отсутствие признаков рецессии в отрасли по ремонту машин и оборудования, ремонт машин и оборудования, высокий спрос на услуги компании, умеренная конкуренция. С учётом перечисленных факторов — устойчивых финансовых показателей, отсутствия негативных сигналов в кредитной истории, стабильности отрасли и эффективного управления — можно сделать вывод, что кредитный риск по займу незначителен. Компания обладает достаточными ресурсами и возможностями для выполнения обязательств в установленный срок.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального

соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования для минимизации расходов по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Таким образом, Общество снижает риск недостатка ликвидности путем управления денежными средствами.

Руководство следит за соблюдением требований к минимальной величине остатков денежных средств для осуществления краткосрочных платежей. Политика общества в отношении финансирования оборотного капитала проводится с целью максимального использования операционных денежных потоков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск убытков в результате неблагоприятного изменения курсов различных валют по отношению к рублю. Общество осуществляет управление валютным риском, обеспечивая сбалансированность структуры активов и обязательств, выраженных в одной иностранной валюте. В настоящее время предприятие не хеджирует валютный риск с помощью финансовых инструментов.

Основные покупатели Общества являются российские предприятия и ведут расчеты в рублях. Валютные расходы компании в основном связаны с покупкой импортного оборудования. Общество покупает в нужном объеме валюту, с которой работает, для закрытия ее валютной позиции. Поэтому предприятие слабо подвержено влиянию валютного риска, в основном в связи с колебаниями курса юани, в котором выражены импортные закупки компании.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовые результаты или величину собственного капитала компании. Изменения в процентных ставках могут привести к изменению процентных доходов и расходов.

Общество осуществляет управление риском изменения процентных ставок с целью обеспечить устойчивость чистого финансового результата по процентным статьям. Риск изменения процентных ставок возникает в связи с операциями предприятия по привлечению заемных средств. Кредиты и займы с переменными ставкам подвергают компанию риску изменения будущих потоков денежных средств.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на

предприятия. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

А.И. Шелагин

Главный бухгалтер

А.И. Терентьева

31.03.2026