

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТЕХОС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

г. Егорьевск

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «ТЕХОС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. заполнена с помощью программы СБИС вручную на основе данных бухгалтерской программы 1С бухгалтерия, технически некоторые пустые строки не удаляются.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ТЕХОС» (Общество) сокращенное наименование АО «ТЕХОС», ИНН/КПП 5011002143/501101001, Общество зарегистрировано Постановлением Главы администрации Егорьевского района Московской области от 28.09.1992 года № 1482 Основным государственным регистрационным номером 1035002350844 Общество является юридическим лицом, форма собственности частная, имеет статус малого предприятия.

Адрес места регистрации 140301, Московская область, город Егорьевск, улица Владимирская, 16

Почтовый адрес: 140301, Московская область, город Егорьевск, улица Владимирская, 16

Общество применяет общую систему налогообложения.

Реестро держатель акций ЗАО Новый регистратор ИНН 7719263354

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2025 г	2023 г	2024 г
74 чел	64 чел.	65 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества является:

- 25.62 «Обработка металлических изделий механическая», также общество осуществляло другие виды деятельности в 2025 г:
- 35.30.14 «Производство пара и горячей воды»
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»
- 28.99.9 «Производство оборудования специального назначения, не включенные в другие группировки»

Общество имеет следующие лицензии:

Вид деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, дата выдачи 27.01.2017 г, бессрочная.

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «ТЕХОС» не имеет филиалов и представительств

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества: Генеральным директором Матвеевым Евгением Александровичем. Высший орган управление: Общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2025 года Бенефициарным владельцем является Ширяев Павел Валерьевич, гражданин Российской Федерации.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 507 248 руб.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «ТЕХОС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

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

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Для целей формирования показателей бухгалтерской отчетности информация считается существенной и приводится в бухгалтерской отчетности обособленно, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего валюты баланса за отчетный год составляет 10%

Существенной признается ошибка, приводящая за отчетный период к искажению суммы по составляющей статье отчетности

- бухгалтерского баланса в размере не менее 10 %;

- отчетов о финансовых результатах, об изменениях в капитале, о движении денежных средств – вразмере не менее 10%. С учетом качественной характеристики показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

С 01.01.2025 г Общество начало применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Составлена в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права на применение упрощенного учета.

С 04.04.2025 г Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние на показатели бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенного учета. Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 138.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела.

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. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ТЕХОС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.
В момент приобретения (создания) незначительных НМА:
- Дт 23,25 (44, 26, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА. Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:
- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
- Дт 23,25 (44, 26, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.
Для осуществления контроля за списанными, с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:
- Дт НМЦ.04.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.
Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.
Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.3. Основные средства

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяется положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника;

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
 - 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».
- Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.
Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.
Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.
Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.
Организация имеет право на упрощенные способы ведения учета, поэтому ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.
Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

2.4. Материально-производственные запасы **Учет приобретения материалов**

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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.

Учет списания материалов

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет..

2.5. Готовая продукция и незавершенное производство

К незавершенному производству организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Незавершенное производство оценивается по неполной фактической производственной себестоимости. Оценка незавершенного производства методом инвентаризации остатков.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;

готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;

не полностью укомплектованная продукция;

полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

2.7. Расходы будущих периодов

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – с приказом руководителя предприятия. Списание расходов по страхованию производится по календарным дням.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого квартала организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Под сомнительной задолженностью со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.9. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.10. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет

2.11. Порядок формирования доходов и расходов

учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов.

К прочим доходам организации относятся остальные виды доходов, в частности: поступления от выбытия прочего имущества, имущественных обязательств.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные сполучением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Затраты на основное производство продукции отражать по дебету счета 20 «Основное производство». В разрезе: номенклатурных групп, статей затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж. (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы»).

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» и по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

Затраты общепроизводственного назначения формировать по дебету 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода списывать в дебет 20 «Основное производство» по прямым затратам.

В состав прямых затрат включаются:

- стоимость ТМЦ, отпущенных непосредственно на производство продукции
- расходы на оплату труда работников персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг,
- страховые взносы и взносы от НС и ПЗ,
- суммы амортизации по основным средствам, используемым для производства продукции,
- расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций и иные расходы, являющихся непосредственно частью технологического процесса изготовления продукции, работ, услуг

Расходы на обслуживание вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по подразделениям: котельная, ЭМО, транспортный участок, ОТК и др.)

Затраты по подразделению «Котельная» списываются в конце месяца пропорционально Гкал отпущенной теплоэнергии. Расходы на реализацию теплоэнергии на сторону списываются на счет 90-2 «Себестоимость продаж», а затраты по теплоэнергии - для собственного производства списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и 25 «Общепроизводственные». Затраты по другим подразделениям списываются полностью на 25 счет «Общепроизводственные расходы».

2.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

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

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

Расчет стоимости чистых активов

по бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Акционерное общество "ТЕХОС"

(наименование организации)

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	41 012	20 643	12 679
2	II. Оборотные активы	62 342	51 224	51 947
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	103 354	71 867	64 626
5	IV. Долгосрочные обязательства	35 016	1 649	356
6	V. Краткосрочные обязательства	15 794	9 352	4 456
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	50 810	11 001	4 812
9	Чистые активы***	52 544	60 866	59 814

3. Анализ финансового положения

Приведенный ниже анализ финансового состояния АО ТЕХОС выполнен за период 01.01.2025–31.12.2025 г. (1 год). Качественная оценка финансовых показателей АО ТЕХОС выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования" (класс по ОКВЭД 2 – 25).

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	20 643	41 012	28,7	39,7	+20 369	+98,7
в том числе: основные средства	17 828	34 899	24,8	33,8	+17 071	+95,8
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	51 224	62 342	71,3	60,3	+11 118	+21,7
в том числе: запасы	18 181	46 789	25,3	45,3	+28 608	+157,4
дебиторская задолженность	9 397	10 869	13,1	10,5	+1 472	+15,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	23 629	4 654	32,9	4,5	-18 975	-80,3
Пассив						
1. Собственный капитал	60 866	52 544	84,7	50,8	-8 322	-13,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 649	35 016	2,3	33,9	+33 367	+21,2 раза
в том числе: заемные средства	—	33 000	—	31,9	+33 000	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9 352	15 794	13	15,3	+6 442	+68,9
в том числе: заемные средства	—	953	—	0,9	+953	—
Валюта баланса	71 867	103 354	100	100	+31 487	+43,8

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.
Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 39,7% внеоборотных активов и 60,3% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 31 487 тыс. руб. (на 43,8%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 13,7%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.
На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 28 608 тыс. руб. (56,7%)
- основные средства – 17 071 тыс. руб. (33,8%)
- прочие внеоборотные активы – 3 333 тыс. руб. (6,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 33 000 тыс. руб. (79,7%)
- кредиторская задолженность – 5 489 тыс. руб. (13,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-18 975 тыс. руб. и -6 665 тыс. руб. соответственно).

За год отмечено явное падение собственного капитала до 52 544,0 тыс. руб. (на 8 322,0 тыс. руб., или на 13,7%).

Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,85	0,51	-0,34	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

2. Коэффициент финансового левериджа	0,18	0,97	+0,79	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,79	0,18	-0,61	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0,34	0,78	+0,44	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,85	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,66	0,22	-0,44	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,71	0,6	-0,11	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,46	0,07	-0,39	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	2,21	0,25	-1,96	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,85	0,31	-0,54	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,51. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. Коэффициент автономии за весь анализируемый период снизился на 0,34. Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

За год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно снизился на 0,61 и составил 0,18. На 31.12.2025 значение коэффициента характеризуется как, без сомнения, хорошее.
За год наблюдалось слабое уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с 0,87 до 0,85. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. вполне соответствует норме.
Коэффициент обеспеченности материальных запасов за рассматриваемый период (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.) стремительно уменьшился – с 2,21 до 0,25 (т. е. на 1,96). На 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является неудовлетворительным.
По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2025 доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 53,9%.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (COC)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5
COC ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	40 223	11 532	+22 042	-35 257
COC ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	41 872	46 548	+23 691	-241
COC ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	41 872	47 501	+23 691	+712

*Излишек (недостаток) COC рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат. Поскольку из трех вариантов расчета показателей покрытия запасов собственными оборотными средствами на 31.12.2025 положительное значение имеет только рассчитанный по последнему варианту (COC₃), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неустойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Анализ ликвидности

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,48	3,95	-1,53	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,53	0,98	-2,55	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,53	0,29	-2,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более.

На последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (3,95 при нормативном значении 1,7). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -1,53. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,98. Это означает, что у АО ТЕХОС достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,29 при норме 0,15). В тоже время за анализируемый период (с 31.12.2024 по 31.12.2025) коэффициент снизился на -2,24.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	4 654	-80,3	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	14 841	+58,7	-10 187
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	10 869	+15,7	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	953	—	+9 916
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	46 819	+157,3	≥	П3. Долгосрочные обязательства	35 016	+21,2 раза	+11 803
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	41 012	+98,7	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	52 544	-13,7	-11 532

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на 31%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше в 11,4 раза).

Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АО ТЕХОС за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода (31.12.24–31.12.25) организация получила убыток от продаж в размере 4 450 тыс. руб., что составляет 4% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 2 277 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 37 622 и 44 349 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+61,2%) опережает изменение выручки (+50,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 1 799 тыс. руб., что на 1 423 тыс. руб. (в 4,8 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 40,4% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	74 795	112 417	+37 622	+50,3	93 606
2. Расходы по обычным видам деятельности	72 518	116 867	+44 349	+61,2	94 693
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 277	-4 450	-6 727	↓	-1 087
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-376	16	+392	↑	-180
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 901	-4 434	-6 335	↓	-1 267
5а. ЕВИТДА (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	3 952	-1 854	-5 806	↓	1 049
6. Проценты к уплате	—	1 815	+1 815	—	908
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 208	-496	+712	↑	-852
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	693	-6 745	-7 438	↓	-3 026
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	693	-6 745	-7 438	↓	-3 026
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-6 665	x	x	x

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 137 дн.)	184	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	101	3,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 58 дн.)	33	11,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	39	9,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.)	284	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	184	2

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 284 календарных дня. При этом требуется 101 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 34899 тыс. руб.

- основные средства – 19644,00 тыс.руб
- незавершенное строительство- 1359 тыс.руб.
- иные незавершенные кап.вложени- 13896 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы, отраженные по строке 1190 баланса (авансы выданные подрядчику на работы по установке котельного оборудования) - 3333,00 тыс.руб. В 2025 году АО «ТЕХОС» начались работы по перевооружению котельной и котельного оборудования.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 4.1,4.3,4.5.

Общество имеет в собственности земельный участок, амортизация не начисляется.

3.2. Запасы

В составе запасов по строке 1210 Общества отражены следующие активы тыс.руб.:

Наименование		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		8949	4695
Готовая продукция		3994	659
Незавершенное производство		33846	12827
Итого:		46789	18181

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался. Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Рост материальных запасов, связан прежде всего с ростом запасов на инструмент, так как приобретались новые станки, необходимые для производства, для которых нужен специальный инструмент, также рост связан с не забором готовой продукции заказчиками по, и ростом изп. организация значительно нарастили в отчетном году выпуск технологической оснастки (длительный цикл производства) и прочих видов новой продукции, которую ранее организация не выпускала, а также с ростом затрат на производство продукции (материальных и заработной платы) в 2025 году. (справочно рост изп в 2025 году по сравнению с 2024 г составил 60%) Смотрите наличие и движение запасов в таб.6.1 .

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 10869 тыс. руб.

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 8512тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 1524 тыс. рублей;
- прочие расчеты в сумме 833 тыс. рублей.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.4. Денежные средства

Общество является малым предприятием, имеет право на упрощенный учет.

Структура денежных средств на счетах, представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2023 г, тыс.руб.	на 31.12.2024 г тыс.руб.
Расчетные счета	91	260
Касса	513	169
Специальные счета	4 050	23 200
Итого:	4 654	23 629

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете 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 финансовой деятельности.

3.5. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 507 248 руб. Резервный капитал

25 000,00 рублей

В 2024, 2023 и 2025 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

В 2025 году согласно решению акционерного общества, общество выкупило собственные акции, принадлежащие акционерам на сумму 1 577 тыс. руб.

Добавочный капитал уменьшился на 80 тыс.руб. в связи с выбытием основных средств

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.7. Долгосрочные обязательства.

Заемные средства: (стр.1410 бухгалтерского баланса)

В 2025 году главным акционером Общества были выданы займы в сумме 10 000 тыс.руб. на пополнение оборотных средств, и 23 000 тыс. руб. на расходы на покупку оборудования для котельной.

3.8. Краткосрочные обязательства:

Заемные средства стр. 1510 бухгалтерского баланса:

-проценты по займам и кредитам – 953 т.руб.

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 3728 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 3760 тыс. рублей.
- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 7345 тыс. руб.
- прочая – 8 тыс.руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 8.1 «Наличие и движение обязательств»

3.9. Отложенные налоговые активы в 2025 году составили :

Виды активов и обязательств	Конечное сальдо Дт
	2 780 404,68
Готовая продукция	38 791,04
Материалы	20 122,01
Основные средства	1 140 066,73
Расходы будущих периодов	1 581 424,90
Резервы сомнительных долгов	
Убыток текущего периода	
Итого	2 780 404,68

Отложенные налоговые обязательства в 2025 г:

Виды активов и обязательств	Конечное сальдо Кт
	2 016 345,27
Готовая продукция	605 714,83
Незавершенное производство	1 069 137,39
Основные средства	341 493,05
Итого	2 016 345,27

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». Резерв на отпуска не создает, так как имеет право на упрощенный учет.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам (группам) деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Запасные части	23241	43622
Технологическая оснастка	6125	3660
Теплоэнергия	1685	3991
Аренда	8724	6194
Производственные услуги	4686	4285
Прочие виды	67936	13043
Экспедиционные услуги	20	
Итого выручка от продаж:	112 417	74795

Как видно в структуре произошли изменения прежде всего из-за наращивания объемов выпуска прочих видов продукции, общество вынуждено было находить новых заказчиков и осваивать новую продукцию, т.к. спрос на заказы на запасные части, сильно снижен в 2025 году

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
себестоимость продаж	91163	48732

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы	25323	22582

Расшифровка Управленческие расходы в 2025 г.:

-амортизация – 634,5 тыс.руб
- взносы в ФСС – 222,7 тыс. руб
-информац.консульт.- 264,3 тыс. руб
-материальные затраты – 698,00 тыс. руб
-налоги и сборы – 220,6 тыс. руб
- оплата труда – 16940,00 тыс. руб
-расходы на рекламу -473,7 тыс. руб
-страховые взносы -4016 тыс. руб
-коммунальные услуги-1150,2 тыс. руб
-прочие - 703 тыс. руб

Коммерческие расходы за 2025 г составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	381	1204

Расшифровка коммерческий расходов за 2025 г

- доставка – 157,3 тыс.руб.
- материальные расходы на упаковку – 196 тыс.руб.
- другие -27,7 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	35323	13 303
Затраты на оплату труда	74619	46 370
Отчисления на социальные нужды	17159	10 082
Амортизация	2581	2 052
Прочие затраты	10810	9 322
Итого по элементам затрат:	140491	81 129
Изменение остатков(прирост(-) уменьшение (+) изп и ги и др	-23624	-8611
Итого расходы по обычным видам деятельности	116867	72518

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025год представляют собой следующее:

	2025	2024
Проценты к получению (стр 2320)	2061	4384
Прочие доходы (стр.2340) в т.ч.	3517	1820
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1155	489
Реализация иного имущества	67	20
Другие расходы	2295	1311

Прочие расходы

Проценты к уплате стр. 2330	1815	-
Прочие расходы стр.2350 в т.ч.	5562	6580
Налог	78	84
Расходы на услуги банка	182	117
Списание выделенного ндс	31	31
Материальная помощь, премии с отчислениями	212	4178
Курсовые разницы	22	
Командировочные расходы	33	
Ведение реестра акционеров	33	32
Иные расходы	4971	2138

Доходы и расходы за 2025 год и 2024 г представлены свернуто.

Отчетность за 2024 год скорректирована, показатели прочих доходов и расходов приведены в сопоставимый вид (свернуто)

4.3. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу наприбыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена,исходя, из величины отложенного налога на прибыль отчетного периода и составила 85 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Налог на прибыль	1208	85

Отложенный налог на прибыль	-833	-401
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	375	-486

За отчетный год 2025 год организацией получен бухгалтерский убыток отраженный по строке 2400 в сумме 6745 т.руб., прежде всего за счет роста себестоимости выпущенной продукции, как уже отмечалось выше в организации значительно вырос рост заработной платы, также увеличились расходы на материалы, цены на металл и коммунальные расходы постоянно растут. Организация не может сразу увеличить цены на свою продукцию, из-за высокой конкуренции на рынке и завоевыванием нового рынка сбыта. (изменение в отчетном году в структуре продукции). Общество предпринимает усилия, по сокращению себестоимости и поиском контактов с новыми заказчиками, участвует в различных тендерах.

4.4. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 1 014 496 акций.
-6 745 000/1014496= -6,65 руб. на 1 акцию

4.5. Формирование ОДДС

	2025 г.	2024 г.
Поступило денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	122313	81413
по финансовой деятельности	33000	
по инвестиционной деятельности	1254	4604
Направлено денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	146064	84715
по финансовой деятельности	1577	
по инвестиционной деятельности	27901	7443

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.
В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, а также на выплату заработной платы и страховые взносы.

По финансовой деятельности отражены поступления займа от учредителя, а направлено денежных средств на выкуп собственных акций у акционеров.

4.6. Информация о прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации Общества.

4.7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенной влияние на финансовое положение отсутствуют.

4.8. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общество не возникало условных фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату, подлежащих раскрытию.

Табличные пояснения к балансу.
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

4. Основные средства

4.1. 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.	48 475	(32 006)	5 760	(84)	80	(2 581)	-	-	-	-	-	54 151	(34 507)
	За 2024 г.	39 770	(30 804)	9 152	(447)	849	(2 051)	-	-	-	-	-	48 475	(32 006)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	15 783	(12 110)	-	-	-	(259)	-	-	-	-	-	15 783	(12 369)
	За 2024 г.	15 783	(11 851)	-	-	-	(259)	-	-	-	-	-	15 783	(12 110)
Сооружения	За 2025 г.	1 834	(1 792)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	1 834	(1 814)
	За 2024 г.	1 834	(1 719)	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	1 834	(1 792)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	25 897	(16 012)	5 760	(84)	80	(1 691)	-	-	-	-	-	31 573	(17 623)
	За 2024 г.	17 192	(15 759)	9 152	(447)	849	(1 102)	-	-	-	-	-	25 897	(16 012)
Офисное оборудование	За 2025 г.	191	(183)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	191	(186)
	За 2024 г.	191	(180)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	191	(183)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 270	(1 909)	-	-	-	(606)	-	-	-	-	-	4 270	(2 515)
	За 2024 г.	4 270	(1 295)	-	-	-	(614)	-	-	-	-	-	4 270	(1 909)
Земельные участки	За 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	19 047	15 843	8 296
в том числе:			
Здания	3 412	3 671	3 931
Сооружения	19	42	114
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 855	9 761	1 264
Офисное оборудование	5	8	12
Транспортные средства	1 755	2 361	2 975
Неамортизируемые основные средства - всего	598	626	670
Машины и оборудование (кроме офисного)	96	124	168
Транспортные средства	1	2	2
Земельные участки	500	500	500

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	19 656	-	(472)	(5 288)	13 896	-
	3а 2024 г.	-	-	9 152	-	-	(9 152)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	19 656	-	(472)	(5 288)	13 896	-
	3а 2024 г.	-	-	9 152	-	-	(9 152)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	1 359	-	472	-	-	(472)	1 359	-
	3а 2024 г.	1 359	-	-	-	-	-	1 359	-
в том числе:									
Производственный корпус (Незавершенное строительство)	3а 2025 г.	1 359	-	-	-	-	-	1 359	-
	3а 2024 г.	1 359	-	-	-	-	-	1 359	-
Турникет (трипод) напольный	3а 2025 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Теплосчетчик с преобразователем ВКТ-9-01 (с модулем питания и БП)	3а 2025 г.	-	-	354	-	-	(354)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запась

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	18 181	-	121 629	(93 021)	-	-	X	X	46 789	-
	За 2024 г.	8 446	-	60 916	(51 180)	-	-	X	X	18 181	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 695	-	39 856	(1 298)	-	-	(34 304)	-	8 949	-
	За 2024 г.	3 571	-	14 753	(1 586)	-	-	(12 042)	-	4 695	-
Готовая продукция	За 2025 г.	659	-	838	(85 663)	-	-	88 160	-	3 994	-
	За 2024 г.	-	-	-	(40 488)	-	-	41 147	-	659	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	12 827	-	80 935	(6 060)	-	-	(53 856)	-	33 846	-
	За 2024 г.	4 875	-	46 163	(9 107)	-	-	(29 105)	-	12 827	-

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 404	(7)	36 192	-	(34 727)	-	(7)	-	10 869	-
	За 2024 г.	12 181	-	3 553	-	(6 330)	-	-	-	9 404	(7)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	346	-	1 601	-	(423)	-	-	-	1 524	-
	За 2024 г.	420	-	219	-	(293)	-	-	-	346	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 696	(7)	33 703	-	(33 887)	-	(7)	-	8 512	-
	За 2024 г.	10 138	-	3 139	-	(4 581)	-	-	-	8 696	(7)
прочая	За 2025 г.	362	-	888	-	(417)	-	-	-	833	-
	За 2024 г.	1 623	-	195	-	(1 456)	-	-	-	362	-
Итого	За 2025 г.	9 404	(7)	36 192	-	(34 727)	-	(7)	X	10 869	-
	За 2024 г.	12 181	-	3 553	-	(6 330)	-	-	X	9 404	(7)

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	33 000	-	-	-	-	33 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	33 000	-	-	-	-	33 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 352	14 244	-	(7 802)	-	-	15 794
	За 2024 г.	4 456	6 650	-	(1 754)	-	-	9 352
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 128	4 574	-	(2 974)	-	-	3 728
	За 2024 г.	337	1 935	-	(144)	-	-	2 128
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 213	8 518	-	(4 386)	-	-	7 345
	За 2024 г.	1 566	3 120	-	(1 473)	-	-	3 213
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	953	-	-	-	-	953
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам, взносам	За 2025 г.	4 011	191	-	(442)	-	-	3 760
	За 2024 г.	2 553	1 595	-	(137)	-	-	(4 011)
Итого	За 2025 г.	9 352	47 244	-	(7 802)	-	X	48 794
	За 2024 г.	4 456	6 650	-	(1 754)	-	X	9 352

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	35 323	13 303
Затраты на оплату труда	74 619	46 370
Отчисления на социальные нужды	17 159	10 082
Амортизация	2 581	2 051

Прочие затраты	10 810	9 322
Итого по элементам	140 491	81 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(23 624)	(8 611)
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 867	72 518

«30» марта 2026 года
Генеральный директор Матвеев Е.А. _____

