

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Тюменский машиностроительный завод «ТОИР» за 2025 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Тюменский машиностроительный завод «ТОИР» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Табличные приложения являются неотъемлемой частью данных пояснений.

I. Общие сведения

Полное и сокращенное наименование Общества, организационно-правовая форма:

Тюменский машиностроительный завод «ТОИР» создание юридического лица 21 июля 2014 года ОГРН 1047200606188.01.08.2024 года постановка на налоговый учет осуществлена в ИФНС России по г. Тюмени № 3.

Общество является юридическим лицом, имеет расчетный счет в банке, круглую печать с наименованием предприятия и самостоятельный баланс. Форма собственности – частная.

Идентификационный номер налогоплательщика – 7202126979

Код причины постановки на учет 720301001.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Федотов Петр Васильевич
Бенефициар Общества - Федотов Петр Васильевич, доля 100% в УК

Основные виды деятельности

Основным видами деятельности Общества являются:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Дополнительными видами деятельности являются:

- Производство металлических дверей и окон

- Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей

- Производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов

- Деятельность автомобильного транспорта

- Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

- Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

- Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение дохода в отчетном и последующих периодах.

Почтовый адрес: 625059, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, улица Мелиораторов дом 1И кабинет 1Б

Юридический адрес Общества: 625059, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, улица Мелиораторов дом 1И кабинет 1Б

ООО ТМЗ «ТОИР» не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений:

Численность сотрудников:

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. - 75 человек (в 2024 г.- 71 человек).

Аудитор Общества:

Аудитором Общества является ООО АФ «Эксперт Классик» ОРНЗ 12406082793

Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества. В отчетном периоде отступлений от норм законодательства и методов учета, принятых внутренними документами, не было.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 23 от 29.12.2023 года

2.1. Основа составления

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 9.12.1998 года № 60н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В связи с началом обязательного применения с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н (далее ФСБУ 27/2021) учетная политика Общества дополнена разделом «Документооборот и оформление первичных бухгалтерских документов».

Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (начало применения 01.04.2025), а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» (начало применения с отчетности за 1 кв.2025)

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости. К учету принимаются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого режима эксплуатации (количества смен), ожидаемой производительности или мощности, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

Срок службы приобретаемых объектов ОС, бывших в эксплуатации, определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим владельцем и иных факторов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем Общества акта приемки-передачи основных средств, который составляется членами постоянно действующей комиссии по основным средствам на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их регистрацию в установленных законодательством случаях.

Все элементы амортизации (СПИ – дата начала и дата прекращения начисления амортизации, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по приемке, списанию объектов основных средств, в которую включены технические специалисты, владеющие информацией о характеристиках и порядке использования конкретных объектов ОС, и в конце каждого года проверяются на соответствие условиям использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается только в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую (остаточную) стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Предприятие 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 01/03 «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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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**

Объект основных средств, полученный по договору операционной аренды арендатором, учитывается на за балансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Используемые Обществом средние сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	84 месяца
Сооружения	84 месяца
Машины и оборудование (кроме офисного)	60 и 120 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Транспортные средства	72 месяца
Производственный и хозяйственный инвентарь	57 месяцев

2.5. Запасы

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены перспективно.

Материально-производственные запасы (далее - МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая стоимость полученных материально-производственных запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При изготовлении запасов Обществом их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между числящимися в остатках и использованными/реализованными материально-производственными запасами.

Оценка МПЗ при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется в рамках МПЗ по каждой номенклатуре и по каждому месту хранения. Цена, определенная указанным способом, применяется для оценки каждого вида МПЗ при их выбытии.

Поступившая в Общество спецодежда независимо от стоимости и срока полезного использования учитывается в составе МПЗ на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов отсутствовал ввиду отсутствия МПЗ чистая стоимость продаж которых ниже фактической стоимости.

В 2025 году резерв под утилизацию не создавался.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании данных годовой инвентаризации дебиторской задолженности, и его величина определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При формировании резерва Общество придерживается принципа осмотрительности, т.е. создает резерв только в том случае, если есть реальная вероятность неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Основой для создания резерва по сомнительным долгам является анализ сроков возникновения дебиторской задолженности.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100 % независимо от сроков ее возникновения в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна. Если общество располагает информацией о том, что сомнительная задолженность будет погашена, она не резервируется независимо от срока ее возникновения.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 100 000 (сто тысяч рублей). Оплачен участником общества полностью. В 2025 году Общество не увеличивало уставный капитал.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты. На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация неиспользованных дней по каждому работнику.

2.9. Признание доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от **производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей**.

Предприятие признает доходами от обычных видов деятельности (**выручкой**) доходы, осуществляемые на регулярной основе (ежемесячно), поддающиеся планированию и прогнозированию, обеспечивающие стабильное поступление денежных средств.

В остальных случаях Предприятие признает выручкой доходы, соответствующие одновременному выполнению нижеперечисленных факторов:

№ п/п	Перечень факторов	Требуемые условия для отнесения к выручке от обычных видов деятельности
1	Существенность доходов	Не менее 10% в общей сумме ежемесячной выручки
2	Регулярность в получении доходов	Не реже 1 раза в месяц

При невыполнении выше указанных факторов доходы считаются прочими.

Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации материалов, объектов основных средств, прочих активов;
- доходы по депозитам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.10. Признание расходов

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью.

Общехозяйственные (управленческие) расходы, предварительно учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности (Отчете о финансовых результатах) отражаются по строке «Управленческие расходы»

Расходы на продажу (Коммерческие) расходы, предварительно учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности (Отчете о финансовых результатах) отражаются по строке «Коммерческие расходы»

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от реализации материалов, объектов основных средств, прочих активов;
- расходы от списания материалов;
- расходы на культурно-массовые мероприятия;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.11. Подходы, используемые для отражения информации о денежных средствах и их эквивалентах в бухгалтерском балансе и в отчете о 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 подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);

- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам.

Свернутое отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

2.12 Учет заемных средств

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств, которая подтверждается актом сверки взаиморасчетов или банковской выпиской, или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе заемных средств.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 млн. руб.

Все проценты, начисленные по кредитам и займам, а также дополнительные расходы по займам относятся на прочие расходы в том периоде, за который они были начислены, за исключением капитализируемых.

2.13. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Изменение отложенных налогов в отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение отложенного налогового актива отражается за минусом изменения отложенного налогового обязательства за период). Общество применяет балансовый метод учета временных разниц.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация об арендованном имуществе в Компании ТОИР ИНВЕСТ УК ИНН 7203330670

- аренда в части не жилого помещения по договору № 08 от 01.02.2023 года с № 1 по № 6
- аренда земельного участка по договору № 43.1-АЗ/УК/23 от 01.12.2023 года
- аренда земельного участка по договору № 06/АЗ/УК от 01.02.2023 года
- аренда имущества по договору № 15/АИ/УК/23 от 01.02.2023 года
- аренда транспортных средств без экипажа по договору № 12/АТ/УК/23 от 01.02.2023 года

(полуприцеп)

- аренда транспортных средств без экипажа по договору № 14/АТ/УК/23 от 01.02.2023 года (грузовой тягач VOLVO)

- аренда транспортных средств без экипажа по договору № 16/АТ/УК/23 от 01.02.2023 года (Мерседес Бенс)

- аренда транспортных средств без экипажа по договору № 11/АТ/УК/23 от 01.02.2023 года (Газель и фронтальный погрузчик)

- аренда транспортных средств без экипажа по договору № 10/АТ/УК/23 от 01.02.2023 (ТОНАР)

Договоры лизинга

Договора лизинга, действующие в 2025 г.:

-Договор лизинга №312/КС/22ДЛ (СИТРАК) от 29.12.2022

-Договор лизинга №570/Т/23ДЛ (ВД) от 29.12.2023

-Договор лизинга №571/Т/23ДЛ (ВД) от 29.12.2023

На 31.12.2025 г. в ООО ТМЗ «ТОИР» нет обязательств по лизинговым платежам. Сальдо по сч.76.07 отсутствует.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в течение отчетного периода отражена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. в разделе 4.

Инвентаризация материальных ценностей в Обществе проводится по отдельным подразделениям и по каждому материально-ответственному лицу не реже одного раза в год. Инвентаризация материально-производственных запасов и основных средств была проведена по состоянию на 16 декабря 2025 года по приказу № 7/2025 от 16.12.2025 года. В ходе проведения годовой инвентаризации за 2025 г. были охвачены все товарно-материальные ценности и основные средства Общества.

В результате инвентаризации материально-производственных запасов и основных средств в 2025 году излишки и недостачи материальных ценностей не выявлены.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 запасы в залог переданы не были.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности отражена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. в разделе 7.

Дебиторская задолженность по наиболее крупным поставщикам и подрядчикам на 31.12.2025:

- ООО «ССК»

- ООО «Газпромнефть -Снабжение»

- ООО ТМЗ «ТОИР»

- АО «Инженерно-Производственные решения»

- ООО «Руссинтеграл-Бурение»»

Наиболее крупные авансы, выданные покупателями и заказчиками на 31.12.2025:

- ООО «Интерлизинг»

- ООО «Энерготехсервис»

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 дебиторская задолженность не была предметом залога под обеспечение обязательств.

На 31 декабря 2025 года просроченной дебиторской задолженности нет.

3.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет:

- открытых, но не использованных кредитных линий;
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, не использованных для получения кредита;
- займов (кредитов), недополученных.
- денежных средств, ограниченных в использовании.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета»

тыс.руб.

№	Денежные средства	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.24	На 31.12.2023
1	Рублевые счета	1250	1 060	6 302	1 621
	Итого		1 060	6 302	1 621

3.5. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства

Информация о кредиторской задолженности представлена в строке 1520 бухгалтерского баланса.

№	Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.24	На 31.12.2023
1	Кредиторская задолженность	1520	70 035	28 135	193 071
	Итого		70 035	28 135	193 071

Наиболее крупные поставщики и подрядчики на 31.12.2025 года:

- ООО ТЗМЗ «ТОИР»
- ООО «Сталепромышленная компания»
- ООО «Теплоснабкомплект»
- ООО «Электрика»
- ООО «Палитра»
- ООО «Метроком»

3.6. Капитал Общества

Величина уставного капитала соответствует установленной сумме в Уставе Общества и на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Резервный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.23 для покрытия убытков Общества в случае отсутствия иных средств не создавался.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность по налогам и сборам и страховым взносам

Задолженность по налогам и сборам представлена следующим образом:

тыс. руб.

№	Наименование налога (сбора)	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
		Деби- торская задол- жен- ность	Креди- торская задол- женность	Деби- торская задол- жен- ность	Креди- торская задол- женность	Дебитор- ская за- должен- ность	Креди- торская задол- женность
1	Налог на прибыль организаций	0	1282,3	0	0	2932,8	0
2	Налог на добавлен- ную стоимость	0	7732,2	0	1898,4	0	8573,5
3	Налог на имущество	0	0	0	0	0	0
4	Налог на доходы фи- зических лиц	0	908,2	0	384,7	0	400,4
5	Транспортный налог	0	10,9	0	10,9	0	10,2
6	Прочие платежи в бюджет	0	0	0	0	0	0
ИТОГО:		0	9933,6	0	2294,0	2932,8	8984,0

Задолженность по страховым взносам представлена следующим образом:

тыс. руб.

№	Наименование налога (сбора)	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
		Задолженность		Задолженность		Задолженность	
		Дебитор- ская	Кредиторская	Дебиторская	Кредитор- ская	Дебитор- ская	Кредитор- ская
1	Расчеты по страхо- вым взносам в ФСС	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по страхо- вым взносам в ПФ (69.02.6)	0	146,4	0	18,0	0	15,0
3	Расчеты по страхо- вым взносам в ПФ (69.09)	0	1874,0	0	926,3	0	771,7
4	Расчеты по страхо- вым взносам в ФСС НС	0	121	0	59,6	0	54,1
5	Расчеты по страхо- вым взносам в ФФОМС	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты по страхо- вым взносам (69.02.7)	0	0	2,7	0	2,4	0
		0	2141,40	2,7	1003,9	2,7	840,8

Вся задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует

3.8. Оценочные обязательства

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных работниками, создается по состоянию на каждую отчетную дату. Ожидается, что остаток резерва на оплату отпусков на 31 декабря 2025 года в размере 6 378 тыс. руб. будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.9. Отдельные виды доходов и расходов

Доходы от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Доходы всего в т.ч.:	516 668	915 887
Выручка	516 668	915 887

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Себестоимость всего в т.ч.:	426 344	699 495
Себестоимость	426 344	699 495

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	2220 тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	7178	5343
Налоги и сборы с ФОТ	1642	1213
Аренда	458	470
Расходы на оргтехнику	144	441
Расходы на благоустройство	409	568
Командировочные расходы	413	222
Материальные затраты	1682	2568
Расходы на ГСМ	78	169
Аудиторские услуги и прочие	140	216
Услуги мобильной связи, стационарной связи, интернет	116	151
Представительские расходы		
Обслуживание 1С	134	690
Прочие расходы	761	919
Безопасность, охрана	1869	148
Итого:	15024	13118

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	2210 тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	6629	8456
Налоги и сборы с ФОТ	1306	1565
Аренда	710	2000
Реклама и маркетинг	828	1308
Расходы по гарантии	377	274
Командировочные расходы	579	841
Коммерческие расходы прочие	1100	10572
Ремонт и обслуживание	434	38
Лизинг автотранспорта	11132	9163
Лицензии и сертификация	233	199

Прочие	0	657
Транспортные услуги	30374	52000
Участие в тендерах	356	159
ГСМ	1590	3530
Амортизация	0	0
Ремонт и обслуживание транспортных средств	166	3275
Итого:	55814	94037

Прочие доходы и расходы Общества представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Прочие доходы, всего	23956	29342
В том числе:		
Доходы от получения субсидии		508
Доходы от реализации тмц	21179	26289
Курсовые разницы		178
Прибыль прошлых лет		
Доходы от возмещения затрат Сколково		1000
Иные доходы	2777	1367
Прочие расходы всего	(21734)	(28933)
В том числе:		
Списание дебиторской задолженности		
Убытки прошлых лет		
Прочее	732	2060
Списана стоимость реализованных ТМЦ	20045	25900
Расходы на услуги банков	198	273
Штрафы, за нарушение договорных условий, пени, неустойки к уплате, возмещение ущерба в том числе налоговая	8	215
Расходы по доставке		
Расходы собственника	445	
госпошлина	70	139
Расходы на рекламу и маркетинг		39
Не операционные расходы		
Расходы на корпоративные мероприятия, представительские	217	95
Не принимаемый НДС	19	212

3.10. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечениях (полученных гарантиях банка), представлена в таблице:

На 31 декабря ТМЗ «ТОИР» имеются банковские гарантии, данные приведены в таблице

Период	Аналитика Кт	Кредит		Текущее сальдо
		Счет	008	
Сальдо на начало 2025 г				Д 21,36
Обороты за период и сальдо на конец			0	Д 21,36

3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество с 01.04.2024 года являлось участником проекта «Сколково» и пользовалось льготой по налогу на прибыль. В 2025 г. организация превысила предел выручки и перешла на общий режим налогообложения. В отчете о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль в размере 2 264 тыс. руб.

3.12. Связанные стороны

Единственным учредителем общества является генеральный директор Федотов Петр Васильевич.

Перечень основных связанных сторон представлен следующим образом:

Наименование	Генеральный директор 2024 год
Компания ТОИР Инвест УК	Федотов Василий Петрович
ООО ТЗМЗ «ТОИР»	Федотов Петр Васильевич
ООО компания «ТОИР»	Федотов Василий Петрович
Федотов Петр Васильевич	физическое лицо

Бенефициарным владельцем является Федотов Петр Васильевич – единственный учредитель Общества.

3.13 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Условия ведения деятельности Общества

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

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Управление рисками

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.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров внешней среды. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Основными направлениями деятельности Общества являются оказание услуг в сфере строительства скважин (исследования). В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

1. Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности;
2. Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества.

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

- осуществление анализа цен альтернативных поставщиков сырья, услуг;
- основным фактором, определяющим финансовые и операционные показатели деятельности Общества, являются цены на услуги в сфере бурения скважин. У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые большей частью зависят от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России.

Руководство Общества считает, что Общество в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты, чтобы выполнить свои обязательства при резком снижении цен на услуги Общества.

- валютный риск

Общество не имеет валютных операций, валютой договоров общества являются российские рубли.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам и др.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам

учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества находится в постоянном взаимодействии с органами власти, между руководством Общества и местными регулирующими правительственными органами установлены хорошие деловые взаимоотношения.

Также нестабильные политические условия могут привести к повышению налоговых ставок и другим фискальным мерам, которые также в негативную сторону могут сказаться на величине чистого денежного потока Общества.

Для снижения влияния данного фактора риска на финансовую деятельность руководством Общества ведется работа по поиску баланса между управлением рисками, связанными с ужесточением требований в области налогообложения, и реализацией новых инвестиционных возможностей, включая сценарное планирование и анализ налоговых рисков с учетом различных экономических условий.

Также в Обществе успешно реализуется оптимизация позиции налогообложения посредством перехода к использованию единого подхода, основанного на трансфертном ценообразовании.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

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 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.

3.14. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства не выявлены.

Генеральный директор

05 марта 2026 г.



Федотов П.В.