

ПОЯСНЕНИЕ ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Русские кузнечные машины»

Юридический и фактический адрес:

ИНН 7449114158 КПП 744901001

Дата государственной регистрации: «09» июля 2013 года, основной государственный регистрационный номер 1137119002646, Государственная регистрация осуществлена МИФНС № 17 по Челябинской области.

Изменения в устав Общества в 2021 году внесены Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО РКМ от «08» июня 2021 года, зарегистрированы «17» июня 2021 года Межрайонной ИФНС России № 17 по Челябинской области, государственный регистрационный номер 2217400459274, Лист записи ЕГРЮЛ от 17.06.2021 г. В устав Общества внесены изменения, связанные с установлением альтернативного способа принятия Общим собранием/Единоличным участником решений.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Генеральным директором (директором) общества на основании решения № б/н от «10» июня 2025 года является Ногтев Алексей Сергеевич.

Единоличный участник – Архипов Игорь Николаевич.

Бенефициарный владелец – Архипов Игорь Николаевич.

Расчетные счета- 25, Уральский филиал Промсвязьбанк, Юникредит банк, ПАО Сбербанк, Банк ВТБ, Банк Уралсиб.

Валютные счета-1, Банк CNY., юани.

НЕ имеет зарегистрированную ККМ.

Не имело филиалов и структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

1. Вид (ы) деятельности

К видам текущей основной деятельности относятся:

33.12 Ремонт машин и оборудования

Инвестиционная деятельность ведется в части приобретения, создания и выбытия внеоборотных активов, выдачей процентных займов, хранение денежных средств на депозитах.

Финансовая деятельность ведется в части операций, связанных с привлечением финансирования на долговой основе, приводящая к изменению величины и структуры заемных средств.

Не осуществляло игровой деятельности и видео показов, лотерей.

2. Сведения об аудиторе на 2025 год

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «ТИМС»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО АФ «ТИМС»

ИНН 7448090641 КПП 744801001

Место нахождения: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Почтовый адрес: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Телефон: (351) 280-25-71

Электронная почта: aftimc@mail.ru

<http://aftimc.ru>

Аудиторская фирма ООО АФ «ТИМС» является членом саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи 12006077545 от 10.01.2020 г.

3. Структура персонала и оплата труда за 2 года

Численность на 31.12.2025 432чел

Средняя заработная плата в целом по организации:

- за 2025 г. - 170 549тыс.руб.;

- за 2024 г. - 167 707тыс.руб.

К управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Администратор, Ведущий специалист по кадровому администрированию, ведущий специалист по охране труда, специалист по табельному учету, специалист по адаптации, советник директора по безопасности, заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный бухгалтер, ведущий экономист, коммерческий директор, начальник отдела закупок, начальник отдела продаж, менеджер по продажам, начальник бюро обеспечения вспомогательными материалами, начальник бюро по обеспечению материалами роботизации, ведущий специалист по МТС, специалист по МТС.

Заработная плата управленческого персонала составила:

- за 2025 г. - 291 910тыс.руб.;

- за 2024 г. - 205 928тыс.руб.

Система оплаты труда окладная.

4. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация не допускала при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» , включает:
Бухгалтерский баланс.

Отчет о финансовых результатах

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах -Отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопутствующая информация представлена в табличном и текстовом формате. Строки форм отчетности ,если состоят из нескольких показателей и существенных, раскрыты в настоящих пояснениях.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

5. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля возглавляется руководителем.

Главный бухгалтер отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов. Главный бухгалтер возглавляет проведение внутреннего контроля годовой бухгалтерской отчетности.

Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется постоянно всеми работниками, руководством и собственниками. Документально фиксируются только факты нарушения.

Требования главного бухгалтера о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

Раскрытие учетной политики

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности, следующая:

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 10 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета отражаемых в отчетности под единым кодом. (К доходам, которые составляют более 5 %, отдельно показываются расходы).

Для уточнения бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению.

В электронный документооборот переведены следующие виды операции – реализация, банковские операции, операции с поставщиками, частично исходя из индивидуальных соглашений.

Метод амортизации основных средств – линейный.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по -основным группам) определяются по Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 №1 (основные средства, принятые на баланс до 01.01.2017 г.) По основным средствам, принятым на учет после 01.01.2017 г. срок полезного использования определяется на основе ФСБУ 6/2020 и классификатора ОКОФ. Элементы амортизации (сроки амортизации, способы и ликвидационная стоимость) ежегодно пересматриваются. К долгосрочной аренде (ППА) отнесены договоры, общей стоимостью более 300 000 рублей, сроком аренды более 12 месяцев и сроком аренды до 12 месяцев, если планируется пролонгация. Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Способы оценки запасов по их группам (видам) для принятия к учету – по фактическим расходам. Способ оценки запасов при списании, выбытии, продажи – по средней. Номенклатура товаров, материалов ведется по (партиям, по наименованиям, по единицам закупок)

Перечень прямых расходов – торговля – (товары), производство – (зарплата), амортизация, материальные. Услуги – все расходы косвенные,

Состав и порядок формирования оценочных резервов – формируется резерв по сомнительным долгам, один раз в год на отчетную дату. Резерв по отпускам – формируется ежемесячно, исходя из фактически неиспользованных дней отпуска с учетом начислений страховых взносов. Используется по факту выплаты отпускных.

Порядок признания выручки организации по мере отгрузки (метод начисления). Договоры на реализацию – на каждую сделку оформляется договор, реализация определяется на основании документа на дату перехода права собственности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов на основании первичных документов, по дате понесения. Коммерческие и управленческие расходы закрываются на реализацию полностью, ежемесячно. Себестоимость продаж формируется сокращенно только по прямым расходам.

Является плательщиком налога на прибыль. Текущий налог определяется

– по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы

– считаются балансовым методом на 31 декабря по активам и обязательствам.

Изменения в учетную политику на 2026 год не вносились.

Существенных изменений не принято.

I. ПОЯСНЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Пояснения по бухгалтерскому балансу состоят из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 и «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» и настоящих текстовых пояснений.

6. Показатель Итого Внеоборотные активы код 1100 состоит из суммы двух показателей: основных средств и прочих внеоборотных активов.

6.1 Показатель основные средства код 1150 отражен по балансовой стоимости за вычетом регулируемой величины амортизации. Первоначальная стоимость основных средств по группам и накопленной амортизации раскрыты в табличных пояснениях.

- Стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 147 049 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составила 165 720 тыс. руб.;

- сумма начисленной амортизации за 2025 г. составила 65 249 тыс. руб.; за 2024 г. - 60 784 тыс. руб.;

- сумма переданных в аренду основные средства, числящиеся на балансе, сумма 29 762 тыс. руб. в 2025 г., в 2024 г. - 0 тыс.руб.;

- первоначальная стоимость основных средств (лизинг), учитываемых в балансе, сумма 39 913 тыс. руб. и учитываемых за балансом 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена обязательная проверка элементов амортизации. По данным работы инвентаризационной комиссии корректировка элементов амортизации-способа начисления амортизации, сроков использования основных средств, ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2025 г. не требуется.

Резерв под обесценивание основных средств не создавался, так как рыночные цены выше.

В течении 2025 г. Общество закупило основных средств на 76 848 тыс. руб. Все основные средства введены в эксплуатацию. В течении 2025 года Общество не продавало и не списывало объекты основных средств. Покупка и продажа основных средств отражена в Отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Общество не осуществляло переоценку основных средств.

Основные средства не заложены и не обременены другими иными способами или красным.

Основные средства (группа, наименование) переданы в залог Наименование банка, в счет обеспечения кредитного договора.

1. Пояснения о наличии и движении основных средств таблица 4.1

2. Пояснение о наличии амортизируемых и не амортизируемых основных средств таблица 4.3

3. Пояснение о капитальных вложениях (за исключением инвестиционной недвижимости) таблица 4.5

Показатель Прочие внеоборотные активы код 1190 состоит из суммы расходов будущих периодов.

7. Показатель Отложенные налоговые активы Код 1180 будущий налог на прибыль, подлежащий возврату из бюджета, за счет разниц в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Налог на прибыль».

Показатель итогов оборотных активов код 1200.

8. Показатель Запасы код 1210.

Состоит из материалов в том числе металл, неликвидные запасы 873 444 тыс. руб., товаров 428 085 тыс. руб. Информация о движении запасов отражена в табличных пояснениях.

Резервов под снижение стоимости Запасов в 2025 году не создавался, так как рыночные цены выше цены запасов на складе.

Склады, адрес места хранения запасов г. Челябинск, ул. Горелова 12.

Страхование запасов – проводится или нет.

В свете требований ФСБУ 5/2018 и 6/2020 списана на забалансовый учет спецодежда, инвентарь, выданные в эксплуатацию на 4 913 тыс. руб. В налоговом учете данные суммы учтены.

Пояснения о наличии и движении запасов таблица 6.1

9. Показатель финансовые вложения код 1170 (долгосрочные), код 1240 (краткосрочные)

К финансовым вложениям краткосрочным отнесены процентные займы, выданные физическим и юридическим лицам на срок менее года в сумме 103891 тыс. руб.

Финансовые вложения долгосрочные - это процентный заем, выданный юридическому лицу на срок более одного года в сумме 236 604 тыс. руб., с правом досрочного возврата.

Задолженность по процентам отражена в прочих оборотных активах.

10. Показатель Дебиторская задолженность код 1230

Пояснения о наличии и движении финансовых вложений таблица 5.1, 5.2

Состоит из задолженности покупателей и заказчика по отгрузке товара (выполненным работам, услугам) с НДС сумма 816 514 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок с НДС = 10 807 243 тыс. руб., без НДС = 9 219 093 тыс. руб.;

- прочая задолженность – 88 319 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность сторнирована на регулирующие величины: принятой на вычет из бюджета по авансам выданным поставщикам НДС суммы 1 588 150тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность за 2024 г. составит: покупатели сумма 1 088 909тыс.руб., поставщики сумма 339 494тыс.руб., прочая сумма 39 572тыс.руб.

Сальдо НДС, возмещенного из бюджета с авансов поставщиков 104 890тыс.руб..

В табличных пояснениях раскрыто – движение дебиторской задолженности по видам. Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2024 г. составил сумму в размере 8 655 950тыс.руб.

Вся дебиторская задолженность признана по результатам годовой инвентаризации – не сомнительной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Пояснения о наличии и движении дебиторской задолженности таблица 7.1

Показатель прочие оборотные активы код 1260 составляет бменее 5% от актива данного бухгалтерского баланса и состоит из расходов будущих периодов.

12. Показатель Уставный капитал код 1310. Сформирован из вкладов физических лиц на дату регистрации и составляет 10тыс. руб. Уставный капитал не менялся. Доли участников в 2025 г. претерпели изменение, в 2024 г. не менялись.

Показатель Нераспределенная прибыль код 1370.

	2025	2024
1. Прибыль от основной и операционной деятельности	+417 910	+254 114
2. Корректировка (увеличение) прибыли за счет корректировок (СПИ, др.)	-	-
3. Выплата дивидендов	-	-
4. Другие расходы пояснить	-	-
5. Итого прирост (+) (уменьшение) прибыли	+417 910	+254 114

Показатель Итого долгосрочные обязательства код 1400 составляет 885 178 тыс. руб.

Показатель Итого краткосрочных обязательств код 1500 составляет 11 931 891 тыс. руб.

12.2 Показатель Заемные средства код 1410 (долгосрочные) и **код 1510** (краткосрочные) включает в себя кредиты. Учитываются кредиты по договорам и с учетом подлежащих оплате процентов за декабрь 2025 г. В бухгалтерской отчетности кредиты и займы показываются с подразделением на краткосрочные (со сроком погашения до 12 месяцев) и долгосрочные (со сроком погашения свыше 12 месяцев).

Краткосрочный кредит в сумме 930 000 тыс. руб. получен от СБЕРБАНК. Срок погашения – до 25.06.2026 г.; Краткосрочный кредит в сумме 300 000 тыс. руб. получен от СБЕРБАНК. Срок погашения – до 03.07.2026 г. Платежи проводятся по графику. Уплачено процентов за 2025 г. – 123 149 тыс. руб., за 2024 г. – 18 869 тыс. руб. Проценты за декабрь 2025 г. начислены в сумме 4 256 тыс. руб. и подлежат оплате по сроку 25.01.2026 г.

Долгосрочный кредит в сумме 250 000 тыс. руб. получен от СБЕРБАНКа. Срок погашения – до 21.09.2027 г.; в сумме 250 000 тыс. руб. получен от СБЕРБАНКа. Срок погашения – до 05.10.2027 г.; Долгосрочный кредит в сумме 305 000 тыс. руб. получен от СБЕРБАНКа. Срок погашения – до 12.11.2027 г. Платежи проводятся по графику. Уплачено процентов за 2025 г. 221 935 тыс. руб., за 2024 г. 249 999 тыс. руб... Проценты за декабрь 2025 г. начислены в сумме 2 259 тыс. руб. подлежат оплате по сроку 25.01.2026 г. Проценты за декабрь 2024 г. начислены суммой, оплачены полностью. По сравнению с прошлым годом задолженность по краткосрочным кредитам увеличилась на 1 230 000 тыс. руб., по долгосрочным кредитам уменьшилась на 955 000 тыс. руб.

Движение долгосрочных и краткосрочных заемных средств раскрыто в отчете о движении денежных средств в разделе финансовая деятельность.

13. Показатель Отложенные налоговые обязательства код 1420 – будущий налог на прибыль подлежащий увеличению (доплате) в бюджет за счет разниц в бухгалтерском и в налоговом учете. К увеличению будущий налог просчитан балансовым методом за счет временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета на 31.12.2025 г. Временные разницы по расходам (в бухгалтерском учете возникают позже, чем в налоговом) 28 753 тыс.руб. Временные разницы по доходам (в бухгалтерском учете возникают раньше, чем в налоговом) 0 тыс.руб.

14. Показатель Долгосрочные оценочные обязательства код 1430 состоит из оценочных обязательств по резерву отпусков.

16. **Показатель краткосрочная кредиторская задолженность код 1520** состоит из:

- задолженности перед поставщиками и подрядчиками сумма 536 823 тыс. руб.
- авансов покупателей и заказчиков сумма 9 680 306 тыс. руб.,
- задолженность по налогам сумма 291 003 тыс. руб. и взносам сумма 26 057 тыс. руб., срок уплаты которых приходится на 2026 г.
- прочая задолженность состоит из: задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда в сумме 37 962 тыс. руб., расчетов с подотчетными лицами в сумме 65 тыс. руб., прочей задолженности в сумме 1 644 тыс. руб.
- из первоначальной стоимости активов, принятых в долгосрочную аренду (далее сокращенно ППА), 160 629 тыс.руб., уменьшенных на сумму задолженности по арендным платежам – 1 307 тыс.руб.; процентов по аренде – 10 824; НДС по арендным обязательствам – 26 981 тыс.руб.

В долгосрочную аренду взяты оборудование, помещения. Договоры аренды зарегистрированы 27.08.2021 г.

Общая сумма договора аренды за период с 27.08.2021 г. по 31.12.2025 г., без НДС составляет 149 216 тыс. руб. Дисконтирование договора аренды проведено по ставке рефинансирования действующей на дату заключения договора (21.08.21г.).

Стоимость переменной части аренды за 2025 год 12 971 тыс. руб. в форме коммунальных платежей (Услуги по топливно-энергетическим ресурсам ППА 12 971 тыс.руб. признаны расходом в бухгалтерском и налоговом учете. Переменная часть аренды за 2024 г. сумма 9 681 тыс.руб.

-Сумма амортизации лизингового оборудования за 2025 г. сумма 1 910 тыс. руб. за 2024 г. 0 тыс. руб. Лизинговое оборудование учтено на балансе Лизингополучателя.

а) предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде 2026 года сумма 17 848 тыс. руб. и до конца действия договора лизинга 01.06.28., сумма 25 274 т.р.

в) в налоговом учете лизинговые платежи за 2025 г. сумма 11 601, за 2024г. сумма 0 тыс.руб.

Пояснения о наличии и движении прав пользования активами таблица 4.2

Кредиторская задолженность сторнирована на регулирующие величины: в том числе на сумму НДС, начисленного к уплате в бюджет с авансов покупателей и заказчиков в сумме 1 936 061 тыс. руб.

В табличных пояснениях 8.1 Наличие и движение обязательств раскрыто – движение кредиторской задолженности. Рост кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом составил величину в размере 8 834 106 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 г. по результатам инвентаризации кредиторская задолженность с истекшим сроком давности отсутствует. Сроки закрытия кредиторской задолженности не нарушены.

В Показатель Краткосрочная кредиторская задолженность код 1520, входит задолженность по налогам и взносам.

Система налогообложения – общая (или упрощенная с объектом «доходы» или «доходы минус расходы»).

Является налогоплательщиком по следующим налогам: прибыль, НДС, имущество, транспортный налог, земельный налог и налоговый агент по НДФЛ.

Уплачено за 2025год:	Уплачено за 2024год:
- Налог на прибыль (ОСНО) 221 265 тыс. руб.	- Налог на прибыль (ОСНО) 92 305 тыс.руб.

- НДС 393 473 тыс. руб.	- НДС 28 751 тыс. руб.
- Транспортный налог 31 тыс. руб.	- Транспортный налог 0 тыс. руб.
- НДФЛ 164 828. в том числе по ставке 13% по ст. 15%	- НДФЛ 98 298 тыс. руб.

Итого уплачено за 2025 г. 779 597 тыс. руб, что составляет 20 % от выручки.

Задолженность по налогам на 31.12.2025 является текущей, просроченной задолженности нет.

В показателе кода 1520 кредиторская задолженность в виде налогов и взносов составляет 3%. По видам налогов и взносов кредиторская задолженность распределяется:

Суммы неоплаченных налогов	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Налог на прибыль	23 994.	13 852.
НДС	255 694	30 621
НДФЛ	11 275	9 243

Задолженность по налогу на прибыль за год подлежит доплате по сроку на 28.03.2026. По налогу на прибыль уплачивались в 2025 году авансовые платежи, в том числе ежемесячные, всего за 2025 г. уплачено авансов 139 990 тыс. руб.

Является плательщиком страховых взносов:

Льготы по начислению страховых взносов для малого и среднего предпринимательства установленный Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», применялись по 30.06.2025 года.

Не оплаченные взносы за 2025 год:	Уплачено за 2025 год взносов:	Уплачено за 2024 год взносов:
СФР 23 682	СФР 177 542	СФР 82 850
ФСС от НС 2 188	ФСС от НС 17 323	ФСС от НС 13 093

Итого уплачено взносов за 2025 год 194 865 тыс. руб что составляет 5% от выручки. Оплачено взносов за 2024 г. 95 тыс. руб. Сумма неоплаченных взносов на 31.12.2024 г. 23 603 тыс. руб.

Пояснения о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) таблица 8.1

II. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель выручка код 2110 состоит из выручки от основной деятельности и неосновной. Выручка отражается без НДС.

Основная деятельность:

- 33.12 Ремонт машин и оборудования;
- покупатели - юридические лица;
- Регион деятельности - Россия;
- Основные условия продажи:

- по спецзаказу, проекту, техническому заданию;
- география мест реализации - склад, цех Заказчика доставка до покупателя);
- способы доставки и условия их оплаты – автотранспортом, пред и пост оплата.

1. Показатель Выручка код 2110 состоит

Вид деятельности	2025	2024	Изменения
<i>Основная деятельность (наименование)</i>	<i>Сумма</i>	<i>Сумма</i>	
1	2	3	2-3
Выручка от продажи продукции (оборудования, запчастей)	2 905 911	2 630 220	275 691
Выручка от выполнения работ по ремонту и монтажу оборудования	852 853	281 436	571 417
Прочее	116 250	45 730	70 520

Увеличение показателей обусловлено увеличением объема заказов.

3. Показатель Проценты к получению код 2320, являются доходом от предоставленных займов. Проценты отражаются методом начисления.

4. Показатель Прочие доходы код 2340 состоит из следующих видов доходов:

Наименование доходов	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Реализация запасов (отчетный год сумма и проценты), предыдущий год (сумма и проценты)	140 283	45 219	95 064
Прочие составляющие менее 5% (отчетный год сумма и проценты), предыдущий год (сумма и проценты)	11 433	8 106	3 327

5. Выручка по сегментам не распределяется:

20. Состав расходов

1. Показатель себестоимость продаж код 2120 состоит

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Себестоимость товара	586 545	470 027	116 518
Транспортные услуги	3 924	5 205	1 281
Материальные расходы, включая производственные расходы	1 083 284	793 967	289 317
Амортизация	72 609	60 694	11 915
Зарплата основного персонала	742 391	614 710	127 681
Прочие	251 377	313 891	(62 514)

2. Показатель коммерческие расходы код 2210

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Предпродажная подготовка	969	-	969

3. Показатель управленческие расходы код 2220

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Заработная плата	89 326	85 383	3 943
Амортизация	1 165	639	526
Услуги сторонних организаций	15 867	1 221	14 646
Командировочные расходы	3 469	1 016	2 453
Прочие	69	294	(225)
ИТОГО:	109 896	88 553	21 343

В табличных пояснениях-10 Расходы по обычным видам деятельности Раскрыто по статьям сумма себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Пояснение по Расходам, по обычным видам деятельности таблица 10

4. Показатель Проценты к уплате код 2330^

1. Проценты, начисленные в Декабре 2024 г., но уплаченные в Январе 2025 г. - 6 038тыс.руб.
2. Проценты, начисленные в Декабре 2025 г., но уплаченные в Январе 2026 г. - 6 514тыс.руб.

5 Показатель Прочие расходы организации код 2350

Наименование сегмента	2025	2024	Изменения
1	2	3	2-3
Услуги банка	31 678	16 444	15 234
Амортизация переданного в аренду оборудования	3 217	-	3 217
Курсовые разницы	2 212	27 942	(25 730)
Проценты по арендному обязательству	12 072	13 932	(1 860)
Резерв по отпускам	17 471	23 517	(6 046)
Списание ОС	-	8 641	(8 641)
Добровольные пожертвования	52 266	-	52 266
Себестоимость реализации прочих материалов	133 147	-	133 147
Агентское вознаграждение	16 585	-	16 585
Расходы при конвертации валюты	13 696	-	13 696
Прочие	8 246	9 525	(1 279)
ИТОГО:	290 590	100 001	190 589

В прочих расходах основную долю 46 % составляют себестоимость реализованных материалов.

6. Доходов/расходов отраженных свернуто нет.

1. **Показатель Прибыль (убыток) код 2300** 579 062 тыс. руб. является прибылью по данным бухгалтерского учета. Прибыль (убыток) по данным налогового учета согласно строке 100 листа 02 налоговой декларации по прибыли составляет 164 912тыс. руб.

2. **Показатель Текущий налог на прибыль код 2411** равен данным за отчетный год по налоговой декларации строка 180 листа 02 164 912тыс.руб.

2.1 **Показатель, Отложенный налог на прибыль код 2412** сумма 3 760тыс.руб положительный (доход условный), так как в бухгалтерском балансе отражен отложенный налоговый актив по временным разницам, из-за которых в будущем налог на прибыль подлежит уменьшению.

3. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составляет тыс. руб. и обусловлена.

3.1. Разница в доходах – нет.

3.2. Разница в расходах – 59 331тыс. руб. в том числе

3.2.1 Постоянные разницы:

- доходы прошлых периодов – 169тыс.руб.;

- расходы прошлых лет – 711тыс.руб.;

- социальные выплаты - 241тыс.руб.;

- благотворительность – 52 266тыс.руб.

3.2.2 Временные разницы признаются в бухгалтерском и в налоговом учете, но в разные временные периоды:

- временные разницы по оценочным обязательствам и резервам – 11 866тыс.руб.;

4. **Показатель Совокупный финансовый результат код 2500** сумма не отличается от чистой прибыли код 2400 на сумму 417 910тыс. руб.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

23. Движение капитала

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. и принадлежит - физическим лицам.

Годовое (очередное) собрание за прошедший финансовый год (проведено в отчетном). Годовой отчет за 2024 год утвержден. Решение по прибыли и выплате дивидендов принято начислять. Дивиденды в 2025 г. выплачивались за период 2024 года в размере 255 000тыс.руб.

Годовое собрание за отчетный год планируется провести до 30.04.2026 г.

Годовой отчет за отчетный год, включая аудиторское заключение будет представлен на годовом собрании.

Доли в ООО принадлежат физическому лицу. Доли полностью оплачены.

Чистая прибыль код 3311 – за 2025 год нарастающим итогом за период с 01.01.2025 регистрации до 31.12.2025 составила сумму 122 143тыс.руб.

IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

- Денежные средства учитываются (при первичном поступлении) на расчетных счетах.
- Всего открыто 25 расчетных счетов.
- Все расчетные счета открыты для текущей деятельности.
- Зарплатный проект открыт – ПАО Сбербанк.
- Наличные денежные средства в текущей деятельности не

В отчете не отражаются следующее движение денежных средств:
Внутреннее движение денег между расчетным счетом и кассой, между расчетными счетами (количество расчетных счетов), между депозитным счетом и расчетным счетом.

Поступления денежных средств от поставщиков по расторгнутым соглашениям, в отчете отражаются в уменьшении платежей поставщикам.

Платежи в связи с возвратом авансов покупателям в отчете отражаются в уменьшении поступлений, авансов покупателей.

-По НДС отражается итоговое сальдо и входят в состав прочих платежей отрицательное и в состав прочих поступлений положительное по текущей деятельности. Итоговое сальдо расчетов по налогу на добавленную стоимость: сумма 620 697тыс.руб. состоящее из разницы операций: по поступлению НДС в выручке (в доходах) 2 053 520тыс.руб. и платежей в бюджет за отчетный год 397 951тыс.руб. и платежей НДС поставщикам 3 460 713тыс.руб.

Итоговое сальдо расчетов по НДС

Положительное сальдо по расчетам НДС, сформировалось за счет:

- Авансовых поступлений от покупателей
- Превышение начисление НДС к доплате в бюджет в 4 кв. 2025 год соответствующим периодом 2024 год.

25. Поступления и выбытие денежных средств в отчете распределено на три потока: по текущей деятельности, по инвестиционной деятельности и по финансовой деятельности

1. *Денежные потоки по текущей деятельности.*

Показатель Поступления всего код 4111 состоит из поступления выручки и авансовых платежей без НДС (от основного ОКВЭД).

Показатель Прочее поступление код 4119 раскрывается подробно, если составляет более 5% от кода 4110.

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Поступление в форме положительного сальдо по расчету НДС	620 697	-
2	Таможенные платежи, услуги	830 693	-
3	Курсовые разницы	1 381 498	97 359

Поступление от реализации основных средств в сумме 5 055тыс.руб., отражено в инвестиционной деятельности.

2. *Платежи по текущей деятельности.*

Показатель Платежи всего код 4120 состоит из суммы показателей:

По показателю

Платежи поставщикам код 4121 отражены без НДС 12 158 375тыс.руб, за предшествующий год 1 759 689тыс.руб. и без учета оплаты за основные средства 5 055тыс.руб. за предшествующий год 0 тыс. руб. Платежи за основные средства отражены в инвестиционной деятельности.

Показатель оплата труда Код 4122 включает НДФЛ перечисленный, взносы, ЗП 943 504тыс.руб.

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Заработная плата выплаченная работникам	615 292	425 570
2	НДФЛ с ЗП удержанный и перечисленный	164 828	111 303
3	Страховые взносы начисленные и перечисленные	146 650	104 756
4	Страховые взносы от несчастных случаев начисленные и перечисленные	16 734	13 093
	ИТОГО:	943 504	654 722

Показатель Проценты по долговым обязательствам код 4123 (отражены без погашения основного долга, отраженного в финансовой деятельности). И включают проценты за декабрь предшествующего года 6 038тыс.руб. и за период 2025 года 339 047тыс.руб.

Показатель Налог на прибыль код 4124 перечисленный в бюджет составляет 215 445тыс.руб. за 2025г.

Показатель налог на прибыль код 4124 включает доплату налога за 2024 год 31 062тыс.руб..

Показатель прочие платежи код 4129 состоит из:

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Выплаты работникам не связанные с ЗП (материальная помощь, командировки, займы)	7 837	2 965
2	РКО	31 697	16 444
3	Курсовые разницы	1 395 093	16 110
4	Услуги агента	4 022 816	291 840
	ИТОГО:	5 457 443	327 359

Показатель Сальдо денежных потоков от текущих операций код 4100 положительное за счет своевременной оплаты и рентабельности продаж.

3. *Денежные потоки от инвестиционной деятельности.*

Показатель строки код 4210 включает поступления от возврата процентных займов, в 2024 – нет, иная инвестиционная деятельность не велась.

Показатель Платежи всего код 4220 включает оплату за ОС на сумму 5 055тыс.руб. без НДС, предоставление займов на сумму 65 000тыс.руб.

По состоянию 31.12.2025 все оплаченные ОС введены в эксплуатацию.

Показатель Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности код 4200 положительное, за счет того, что произведен возврат займа.

4. *Денежные потоки от финансовой деятельности.*

Показатель Поступления всего код 4310 состоит из поступлений

Показатель Получение кредитов и займов код 4311 по заключенным в 2025 г. кредитным договорам 2 035 000тыс.руб. Поступления по кредитным договорам со следующими банками: ПАО Сбербанк на сумму 2 035 000тыс.руб. за 2025 г., за 2024 год. по кредитным договорам со следующими банками: ПАО Сбербанк на сумму 1 230 000тыс.руб

Платежи всего код 4320 состоит

Показатель в связи с выплатой дивидендов код 4322. Платежи составили сумму 403 798тыс.руб.

Показатель в связи с погашением векселей, возврат кредитов код 4323. Платежи составляют 1 760 000. Проценты по кредитам и займам отражены в текущей деятельности. Всего начислено процентов по всем финансовым обязательствам 353 784тыс.руб.. Задолженность по кредитам на 31.12.2025 г. 805 000тыс.руб., на 31.12.2024 1 766 038тыс.руб.

Показатель Сальдо денежных потоков от финансовых операций код 4300

отрицательное, за счет того, что в 2025 погашались кредиты и займы, полученные в предшествующих периодах.

V. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

26. Государственная помощь не оказывалась.

27. Информация об операциях в иностранной валюте
Валютные счета-1, Банк CNY., юани.

Импортные операции не подпадают под специальные декларации.

Положительные курсовые разницы

№ п/п	Наименование разниц	2025	2024
1	Курсовые разницы от пересчета активов (учитываемые в НУ)	6 486	7 000
2	Курсовые разницы от пересчета обязательств (не учитываемые в НУ)	-	-

Отрицательные курсовые разницы

№ п/п	Наименование разниц	2025	2024
1	Курсовые разницы от пересчета активов (учитываемые в НУ)	2 212	16 110
2	Курсовые разницы от пересчета обязательств (не учитываемые в НУ)	-	-

28. Информация о связанных сторонах, в том числе о своих бенефициарных владельцах, в свете требований Федерального закона от 23 июня 2016 г. №215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Бенефициарный владелец: Архипов Игорь Николаевич, ИНН 745100317774.

Операциях со связанными сторонами не производились.

29. О событиях после отчетной даты (СПОД) (период с 31.12.2025 по дату подписания бухгалтерской отчетности).

Общество погасило в первом квартале 2026 года кредиты в соответствии со сроками, предусмотренными условиями договоров.

Другие события после отчетной даты отсутствуют. Полученных и выданных обеспечений, поручительств- нет.

30. *Непрерывность деятельности* – чистые активы общества положительные и составляют 417 910 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом чистые активы выросли.

Общество не планирует ликвидацию, реорганизацию. Функционирует в штатном режиме. Не имеют место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжить непрерывно свою деятельность.

31. *Прекращаемая деятельность*

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.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (существенные судебные разбирательства, в т.ч по налогам и взносам).

32. *Прочее. Отражается информация, не вошедшая в разделы выше.*

Влияние ситуации, сложившейся в 2025 году.

Влияние внешних факторов нет.

33. *Необычные (нетипичные) сделки. Договоры займа беспроцентная цессия , уступка.*

Необычных сделок нет

34. *Информация о рисках хозяйственной деятельности*

Руководство Общества регулярно контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Рыночные риски: риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки: риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок. Поскольку активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента, руководство считает, что Общество не подвержено этому риску.

Валютный риск: риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. В период отчетных периодов Общество осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации, рассчитывалась в основном в российских рублях и не подвергалась значительному валютному риску.

Кредитный риск: риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с политикой Общества, Общество постоянно оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое

положение и деловую репутацию контрагентов, и прочие факторы. Необходимость признания обесценения дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Таким образом, руководство считает, что кредитный риск Общества является минимальным.

Риск ликвидности: риск, связанный с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В 2025 Общество своевременно (строго по графику) погасило проценты по долгосрочному кредитному договору. Руководство считает, что риск ликвидности находится на приемлемом уровне.

Страновые и региональные риски. Общество осуществляет основную деятельность в городе Челябинске Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно не стабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Российские компании находятся в процессе замещения импортного оборудования и прочих компонентов, поиском новых поставщиков материалов. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию, проводится мониторинг количества запасов импортных комплектующих, рассматриваются варианты импортозамещения.

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

Генеральный директор ООО «ПКМ»



А.С.Ногтев