

ООО "Челябинский завод специнструмента"**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год****1. Основные виды экономической деятельности**

25.73 «Производство инструмента»

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

Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом Управляющего-ИП Общества "Инструментально-Подшипниковая компания".

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

Общество при формировании Учетной политики не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Министерством Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106Н с изменениями и дополнениями.

Организация ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с:

Федеральным Законом N 402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете";

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. N 34Н, в редакции приказа от 11.04.18 № 74н;

Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08г. N106Н, в редакции приказа от 07.02.20 №18н;

Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006г. N154Н, в редакции приказа от 09.11.17 №180н;

Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ №4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, в редакции приказа от 08.11.10 № 142н, с изменениями от 29.01.2018.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н;

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56Н. в редакции приказа от 06.04.15 № 57н;

Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. в редакции приказа 06.04.15 № 57н;

Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99г. N 32Н. в редакции приказа от 27.11.20 № 287н;

Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99г. N33н, в редакции приказа от 06.04.15 № 57н;

Положением по бухгалтерскому учету “Информация о связанных сторонах” (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.08 № 48н, в редакции приказа от 27.11.2020 №287н;

Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России № 143-н от 08.11.2010, в редакции приказа от 27.11.2020 №287н;

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденный Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н

Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. N 107Н, в редакции приказа от 06.04.15 № 57н;

Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019);

Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016);

Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018);

Положением по бухгалтерскому учету “Учет финансовых вложений” (ПБУ № 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в редакции приказа от 06.04.15 № 57н;

Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006);

Положением по бухгалтерскому учету “Изменения оценочных значений” (ПБУ 21/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н;

Положением по бухгалтерскому учету “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности” (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, в редакции приказа Минфина России от 07.02.20 № 19н;

Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)", утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н;

ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;

ФСБУ 26/2020 “Капитальные вложения”, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

ФСБУ 27/2021 “Документы и документооборот в бухгалтерском учете”, утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н;

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000г. N 94Н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 г № 142н.

Бухгалтерский учет в обществе ведет бухгалтерия во главе с директором.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: «Предприятие 8».

Бухгалтерский учет имущества обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по типовым унифицированным формам и самостоятельно разработанным формам (при отсутствии унифицированных), утвержденным учетной политикой Общества.

Первичный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Инвентаризация имущества и обязательств в обществе проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки:

- Основные средства и вложения во внеоборотные активы - 1 раз в три года на 01 декабря отчетного года;
- Нематериальные активы – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Запасы – 1 раз в год на 01 декабря отчетного года;
- Денежные средства на счетах в учреждениях банков – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Денежные средства в кассе - ежеквартально;
- Финансовые вложения – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – 1 раз перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Расчеты с персоналом – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Капитал и резервы – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Оценочные обязательства – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Недостачи и потери от порчи ценностей – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Доходы и расходы будущих периодов – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Забалансовые счета – 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

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

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 7 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе текущих расходов.

В бухгалтерском учете основные средства классифицированы по видам:

- здания;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

При принятии к учету объект основных средств признается по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств.

Общество переоценку основных средств осуществляет, начиная с 2025 г.

Амортизация начисляется линейным методом, начало - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых ограничений.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация начисляет амортизацию за календарный месяц.

Использовалось на практике в 2025 г восемь групп амортизации основных средств:

Номер группы	Срок полезного использования	Способ амортизации	Пример основного средства
Первая	1-2 года (12-24 мес.)	Линейный	Тиски станочные (инструмент)
Вторая	2-3 года (25-36 мес.)	Линейный	Оргтехника
Третья	3-5 лет (37-60 мес.)	Линейный	Верстаки, курительная кабина, станки б/у
Четвертая	5-7 лет (61-84 мес.)	Линейный	Станки обрабатывающие
Пятая	7-9 лет (85-120 мес.)	Линейный	Приточная вентиляция, промышленные ворота, станки
Седьмая	15-20 лет (181-240 мес.)	Линейный	Краны мостовые
Восьмая	20-25 лет (241-300 мес.)	Линейный	Подкрановые пути
Девятая	25-30 лет (301-360 мес.)	Линейный	Нежилое здание

Основные средства и право пользования активом проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Выбытие основных средств производится в связи со списанием, реализацией, безвозмездной передачей.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включаются в состав прочих доходов и расходов соответственно.

Арендованное имущество, учитывается на забалансовом счете 001 и не учитывается его как право пользования активом (ППА), т.к. согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и не признаются ППА поскольку, данные объекты учета не квалифицируются как объекты учета в целях ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку не выполняются одновременно следующие условия (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов по отдельному объекту.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

В качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов, и т. п. при производстве продукции,
- предназначенные для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Обществом применяются следующие способы оценки запасов по их группам (видам):

- запасы признаются по фактической себестоимости.

Приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счетах учета запасов, формируя фактическую себестоимость материалов.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Запасы, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов признаются по стоимости аналогичных запасов, приобретенные организацией в рамках обычного операционного цикла;

- запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

- при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами признаются:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты),
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков в отчетном периоде, в котором судом принято решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской или депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

- суммы до оценки активов, в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами признаются:

- а) расходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – себестоимость товаров и расходы на продажу.

Себестоимостью является фактические затраты на приобретение товаров:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41.

ТЗР, которые связаны с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

К расходам на продажу также относятся оплата труда, аренда и содержание складских помещений, маркетинг и реклама, услуги посредников, расходы на связь и интернет, канцелярские расходы и т.п.

Расходы на продажу товаров отражаются на 44 счете и ежемесячно полностью списываются в дебет 90 счета.

При учете расчетов по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», при возникновении разниц в бухгалтерском и налоговом учете, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому и налоговому учету.

К постоянным разницам относятся:

- расходы учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- расходы связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей непризнанные для целей налогообложения;

- убытки перенесенные на будущее, которые по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть приняты в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах.

Под временными разнициами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разнициа по состоянию на отчетную дату определяется как разнициа между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете постоянные разнициа учитываются на счете 99 «Прибыль и убытки». Временные разнициа на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете ведется по видам, по которым возникли разнициа.

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

Общество создает резервы и оценочные обязательства в соответствии с учетной политикой:

1) резервы в случае выявления признаков обесценения соответствующих активов и (или) наличия иных регуляторных требований:

- под обесценение запасов, при тестировании запасов
- по сомнительным долгам

2) оценочные обязательства:

- по оплате отпусков согласно утвержденного порядка создания оценочного обязательства и наличия не использованных дней отпуска работников на отчетную.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

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.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

	3а 2025 г.	-	-	3 636	-	-	(3 636)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	29 364	-	-	(20 996)	8 367	-
	3а 2024 г.	-	-	23 947	-	(4 079)	(19 868)	-	-
прочее	3а 2025 г.	-	-	151	-	(151)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 075	-	(738)	(337)	-	-
слесарно- монтажный инструмент	3а 2025 г.	-	-	134	-	(134)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
Офисная техника и мебель	3а 2025 г.	-	-	160	-	-	(160)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13	-	(13)	-	-	-
Запчасти на станки	3а 2025 г.	-	-	290	-	-	(290)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	236	-	(236)	-	-	-
Материалы для строительства	3а 2025 г.	-	-	285	-	-	(285)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	803	-	-	(803)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	14 307	-	-	(14 307)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
строительные материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11	-	(11)	-	-	-
Оборудование в рамка П	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	474	-	-	(474)	-	-
Прочие	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 364	-	(2 364)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	2 769	-	8 406	-	-	(11 175)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	50 103	-	-	(47 334)	2 769	-
в том числе: Кровельные и ремонт полов Свердловский дтр.11	3а 2025 г.	-	-	538	-	-	(538)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	16 034	-	-	(16 034)	-	-
Модернизация ОС	3а 2025 г.	2 769	-	5 784	-	-	(8 553)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 995	-	-	(8 226)	2 769	-
Асфальтное покрытие	3а 2025 г.	-	-	2 083	-	-	(2 083)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Модернизация (строительство) подкрановых путей Св. д.11	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 994	-	-	(18 994)	-	-
Комплектация ОС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 079	-	-	(4 079)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости/рез	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые	За 2025 г.	-	-	1 225 750	(1 218 750)	-	-	-	7 000	-	
	За 2024 г.	-	-	862 600	(862 600)	-	-	-	-	-	
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	1 225 750	(1 218 750)	-	-	-	7 000	-	
	За 2024 г.	-	-	862 600	(862 600)	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	-	-	1 225 750	(1 218 750)	-	-	-	7 000	-	
	За 2024 г.	-	-	862 600	(862 600)	-	-	-	-	-	

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	159 051	-	471 425	(448 040)	-	-	X	X	182 437	-
	За 2024 г.	126 050	-	474 609	(441 608)	-	-	X	X	159 051	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	157 808	-	195 960	(12 201)	-	-	(162 046)	-	179 521	-
	За 2024 г.	125 921	-	272 808	(10 160)	-	-	(230 761)	-	157 808	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 112	-	-	(223 812)	-	-	223 513	-	813	-
	За 2024 г.	-	-	3	(228 206)	-	-	229 315	-	1 112	-
Товары	За 2025 г.	131	-	11 879	(10 227)	-	-	320	-	2 103	-
	За 2024 г.	129	-	641	(704)	-	-	65	-	131	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	263 586	(201 800)	-	-	(61 786)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	201 157	(202 537)	-	-	1 381	-	-	-

По мнению комиссии по обесценению запасов на 31.12.2025 г., запасов, утративших свою первоначальную стоимость не выявлено.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	184 353	-	162 006	-	(181 956)	(360)	-	-	164 043	-
	За 2024 г.	78 628	-	181 071	-	(75 347)	-	-	-	184 353	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40 062	-	15 957	-	(39 684)	(360)	-	-	15 976	-
	За 2024 г.	20 664	-	40 043	-	(20 645)	-	-	-	40 062	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	141 075	-	118 555	-	(140 686)	-	-	-	118 944	-
	За 2024 г.	57 706	-	137 812	-	(54 444)	-	-	-	141 075	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	186	-	-	-	-	-	186	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	635	-	-	-	-	-	635	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	57	-	101	-	(57)	-	-	-	101	-
	За 2024 г.	-	-	57	-	-	-	-	-	57	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 720	-	24 548	-	(1 526)	-	-	-	25 742	-
	За 2024 г.	2	-	2 720	-	(2)	-	-	-	2 720	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	436	-	1 885	-	-	-	-	-	2 321	-
	За 2024 г.	-	-	436	-	-	-	-	-	436	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	116	-	-	-	-	-	116	-
	За 2024 г.	238	-	-	-	(238)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	184 353	-	162 006	-	(181 956)	(360)	-	X	164 043	-
	За 2024 г.	78 628	-	181 071	-	(75 347)	-	-	X	184 353	-

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.	196 816	8 596	-	-	-	-	205 412
	За 2024 г.	233 778	-	-	(36 962)	-	-	196 816
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	196 816	8 596	-	-	-	-	205 412
	За 2024 г.	233 778	-	-	(36 962)	-	-	196 816
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	310 755	142 503	-	(144 599)	(43)	-	308 615
	За 2024 г.	114 432	287 374	-	(91 052)	-	-	310 755
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78 399	98 879	-	(53 367)	(43)	-	123 867
	За 2024 г.	52 522	74 158	-	(48 282)	-	-	78 399
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 477	26 750	-	(19 354)	-	-	50 874
	За 2024 г.	33 821	43 477	-	(33 821)	-	-	43 477
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 026	-	-	(5 026)	-	-	-
	За 2024 г.	8 297	-	-	(3 271)	-	-	5 026
Расчеты с разными	За 2025 г.	303	(159)	-	(82)	-	-	62

дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	24	88	-	191	-	-	303
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	147 623	-	-	(47 623)	-	-	100 000
	За 2024 г.	-	147 623	-	-	-	-	147 623
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	8 000	-	-	-	-	8 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 663	8 532	-	-	-	-	12 195
	За 2024 г.	-	3 663	-	-	-	-	3 663
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 144	157	-	(1 120)	-	-	1 181
	За 2024 г.	4 402	822	-	(3 080)	-	-	2 144
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	17 707	-	-	(10 433)	-	-	7 274
	За 2024 г.	8 146	9 561	-	-	-	-	17 707
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 376	-	-	(475)	-	-	2 902
	За 2024 г.	1 811	3 236	-	(1 671)	-	-	3 376
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9 035	345	-	(7 119)	-	-	2 261
	За 2024 г.	5 313	4 745	-	(1 023)	-	-	9 035
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	96	-	-	(96)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	507 571	151 099	-	(144 599)	(43)	X	514 027
	За 2024 г.	348 210	287 374	-	(128 014)	-	X	507 571

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025	8 823	17 959	16 694	11	10 078
	За 2024	3 255	22 780	17 212	-	8 823
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025	8 823	17 959	16 694	11	10 078
	За 2024	3 255	22 780	17 212	-	8 823

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	169 912	247 104	238 504
в том числе:			
ПАО СБЕРБАНК	169 912	247 104	238 504

В отчетном периоде Общество имеет поручительство от ООО "Инструментально-подшипниковая компания" по кредитному договору с ПАО Сбербанк.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	178 822	233 338
Затраты на оплату труда	210 171	169 431
Отчисления на социальные нужды	41 601	31 729
Амортизация	48 720	30 402
Прочие затраты	113 281	93 248
Итого по элементам	592 596	558 148
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(10 385)	(1 393)
Итого расходы по обычным видам деятельности	582 210	556 755

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	55	-

Получено финансирование от Фонда развития предпринимательства Челябинской области- Центр «Мой бизнес» на обучение сотрудников.

12. Иная информация

12.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью " ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЗАВОД СПЕЦИНСТРУМЕНТА ".

Юридический адрес: 454008, г. Челябинск, Свердловский тракт,11

Фактический адрес: 454008, г. Челябинск, Свердловский тракт,11

Общество зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 11.02.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер 1097453000831.

Общество с ограниченной ответственностью " ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЗАВОД СПЕЦИНСТРУМЕНТА " было создано в результате создания юридического лица.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Директор Саакян Володя Айрапетович

- Генеральный директор Рахимов Андрей Анатольевич

Бухгалтерский учет в Обществе ведет ООО «Инсальд-Аудит» по договору № 16 от 01.02.2024 г., а также подразделение «Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение 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 несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 119 человек.

12.2. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и находится в собственности физических лиц (Бенефициаров), отраженных в таблице:

Наименование организации, Ф.И.О.	Доля в уставном капитале Общества, %
Бирюков А. П.	50%
Рахимов А. А.	50%

Уставный капитал оплачен полностью 10 тыс. руб.

12.3. Связанные стороны

Связанными сторонами для Общества являются:

- Бирюков Алексей Петрович – участник Общества (доля 50 %);
- Рахимов Андрей Анатольевич – Генеральный директор и участник Общества (доля 50 %);

В отчетном периоде участники Общества выступали поручителями при заключении Обществом кредитных договоров с ПАО Сбербанк.

В отчетном периоде со связанными сторонами действовали следующие договоры (признак взаимосвязи-по учредителю):

Контрагент и наименование договора	Счет БУ	Сальдо на начало периода	Оборот Дт	Оборот Кт	Сальдо на конец периода
Бирюков Алексей Петрович, ЗД-сканирование	60.01	0	360	360	0
Бирюков Алексей Петрович, Аренда оборудования	60.01	182	1 715	2 040	507
Бирюков Алексей Петрович, транспортные услуги	60.01	72	153	81	0
Бирюков Алексей Петрович, Чернение	60.01	25	228	203	0
ООО «Эконт», Составление и сдача отчетов в	60.01	0	490	520	30

тыс. руб.

природоохранные органы					
ООО "ХАРДМЕТАЛЛ", Покупка инструмента	60.01	102	406	822	518
ООО "ХАРДМЕТАЛЛ", Покупка станка	60.01	0	0	3 500	3 500
ООО "ХАРДМЕТАЛЛ", Изготовление из давальческого сырья	62.01	4	0	4	0
ООО "ХАРДМЕТАЛЛ", Покупка осевого инструмента	62.01	0	3 247	8 303	5 056
ООО "ХАРДМЕТАЛЛ", Покупка инструмента	62.02	15 000	10 000	0	5 000
ООО «ИПК», Покупка товаров	60.01	0	150	150	0
ООО «ИПК», Покупка осевого инструмента	62.01	0	1 609	1 609	0

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2025 г., представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	Саакян В.А.- директор	Рахимов А.А.- генеральный директор
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), тыс. руб.	5 311	1 144

12.4. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Наименование ответчика, ИНН	№ дела	Сумма иска, руб.	Результат
АО «Волжский трубный завод», 3435900186	A12-30530/2024	2 921 420	Удовлетворен
ООО "Новороссийский прокатный завод", 2315995868	A53-25933/25	231 525,32	Удовлетворен

АО «Первоуральский Новотрубный завод», 7710373095	A76-41896/2024	1 424 102,97	Удовлетворен
АО «Северский трубный завод», 7710373095	A76-31796/2025	8 046 889,55	Удовлетворен
АО «Северский трубный завод», 7710373095	A76-38674/2025	7 661 494,74	Удовлетворен
АО «ТАГМЕТ», 7710373095	A53-43630/2024	2 786 441,51	Удовлетворен
АО «ТАГМЕТ», 7710373095	A53-5868/25	3 140 827,53	Удовлетворен
АО «ТАГМЕТ», 7710373095	A53-15185/25	4 211 673,37	Удовлетворен
АО «ТАГМЕТ», 7710373095	A53-25558/25	6 833 925,28	Удовлетворен
АО «ТАГМЕТ», 7710373095	A53-34089/2025	4 203 132	Удовлетворен
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ИНТЕРТЕХСНАБ"	A53-42920/2025	6 504 933,73	Заседание 31.03.2026
ПАО «ТМК», 7710373095	№A60-34663/2025	19 589 895,23	Удовлетворен
ПАО «ТМК», 7710373095	A60-67231/2025	1 180 961,22	Удовлетворен
АО "Уральская Сталь", 5607019523	A76-28897/2025	20 839 046,05	Удовлетворен
АО "Уральская Сталь", 5607019523	A76-37468/2025	17 658 276,20	Заседание 09.04.2026
АО «ЧТПЗ», 7710373095	A76-41481/2025	4 642 261,82	Заседание 06.05.2026

12.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За отчетный период учет отложенных налоговых активов и обязательств велся балансовым методом (ПБУ №18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль составил 0 руб.

Налоговые ставки по налогу на прибыль в 2025 г. применялись в соответствии с налоговым законодательством РФ:

- Федеральный бюджет – 8%;
- Региональный бюджет – 17%.

С 2024 г. применяется инвестиционный налоговый вычет по налогу в региональный бюджет и в федеральный бюджет, согласно Закона Челябинской области от 4 сентября 2019 года №940-ЗО «О применении на территории Челябинской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций», по следующим основным средствам:

Основные средства	Амортизационная группа	дата ввода	Стоимость без НДС, руб.
Автоматический лентопильный станок модели GZ-4250 №218	3	31.12.2024	575 000,00
Аэрационная установка глубокой биологической очистки сточных вод Евролос ПРО 30+ (горловина 1000) ус	5	20.06.2024	786 958,33
Верстак Верстакофф MCN 2052.0.1111-2F (Базовый)	3	27.12.2024	110 771,67
Верстак Верстакофф MCN 2052.0.1111-2F (Базовый)	3	27.12.2024	110 771,67

Верстак Верстакофф MCN 2052.S678.1-2F (Базовый)	3	27.12.2024	126 436,67
Верстак Верстакофф MCN 2052.S678.1-2F (Базовый)	3	27.12.2024	126 436,66
Вертикально-фрезерный обрабатывающий центр модели CV-1000 компании LITZ (Тайвань) №94	4	31.12.2024	416 666,67
Вертикальный фрезерный обрабатывающий центр GENOS M660-V-e	5	31.07.2024	1 319 633,00
Горизонтальный токарный станок с ЧПУ Akira Seiki SL35L	3	31.07.2024	272 539,12
Компрессор GA22VSD+FFCE400V инв.№ Ц262	3	31.12.2024	458 333,33
Кран мостовой электрический опорный однобалочныйг/п 5,0 тн, пролет 22,5м	7	25.07.2024	2 400 000,00
Кран мостовой электрический опорный однобалочныйг/п 5,0 тн, пролет 22,5м	7	25.07.2024	2 400 000,00
Кран мостовой электрический опорный однобалочныйг/п 5,0 тн, пролет 22,5м	7	15.08.2024	2 400 000,00
Кран мостовой электрический опорный однобалочныйг/п 5,0 тн, пролет 22,5м	7	15.08.2024	2 400 000,00
Курительная кабина Диалог модель Титан (арт. ПТЗ-ХД.3х3)	3	09.12.2024	526 000,00
Ленточнопильный станок H-560 HANC	3	31.07.2024	445 562,49
Патрон пневмо. высокоточный W25	3	20.12.2024	207 889,03
Поворотно-наклонный стол GFA-210S №257	4	31.12.2024	437 500,00
Приточная вентиляция Свердловский д.11 (стоимость на 31.03.2024г. 884838,33)	5	31.03.2024	1 246 140,00
Станок вертикально-фрезерный FSS400 №261	4	31.12.2024	166 666,67
Станок плоскошлифовальный с круглым столом мод.ЗЛ741АФ10 (Ф630мм) зав. номер 59034 №199	4	31.12.2024	416 666,67
Станок токарный СТ16К25Б/2000 0624002044	3	16.10.2024	4 079 166,67
Станок электроэрозионный DK7750NEW (многопроходный) с комплектом оптических линеек и УЦИ	4	17.12.2024	1 815 000,00
Стеллаж с выкатн.платформами 1000 кг 100% выдвижения 1500*820*2000 3 яруса	4	30.11.2024	168 299,83
Стеллаж с выкатн.платформами 1000 кг 100% выдвижения 1500*820*2000 3 яруса	4	30.11.2024	168 299,83
Тиски станочные прецизионные Стандарт Gerardi арт. 1-5*400	4	28.05.2024	142 883,59
Тиски станочные прецизионные Стандарт Gerardi арт. 1-5*400	4	28.05.2024	142 615,92
Токарный обрабатывающий центр SMEC SL3000L	4	20.08.2024	1 436 760,00

Токарный патронно-цетровой станок 16М30Ф3	4	31.12.2024	958 333,33
Итого			26 261 331,15

Из них вычет по расходам на приобретение основных средств для регионального бюджета 90 % = 23 635 198 руб., вычет по расходам на приобретение основных средств для федерального бюджета 10% - 2 626 133 руб.

Итого учтено инвестиционного налогового вычета (ИНВ) на сумму 26 261 тыс. руб.

Расчет по налогу на прибыль представлен в таблице:

Наименование	Строка	за 2025г.	за 2024г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	1	-34 930	9 667
Ставка налога на прибыль (%)	2	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	3=1*2	0	2 987
Постоянные налоговые обязательства	4	0	0
Отложенные налоговые активы	5	8 692	0
Отложенные налоговые обязательства	6	74	0
Инвестиционный налоговый вычет	8	26 261	- 94
Налог на прибыль	9=3+4+7	32 051	2 987
Текущий налог на прибыль	10=3+4+11+7+8	26 261	2 987
Отложенный налог на прибыль	11=5-6	8 618	0

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства составили:

Наименование показателя	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы счет 09	8 692	-
Отложенные налоговые обязательства счет 77	74	-

Отложенные налоговые активы образовались за счет признания:

- отложенного налога на прибыль;
- разницы в признании расходов по амортизации ОС;
- расходов будущих периодов.

В отчетном период исчислено 18 483 тыс. руб., погашено 9 791 тыс. руб., остаток 8 692 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства образовались за счет признания:

- отложенного налога на прибыль по процентам по аренде;
- признания расходов в налоговом учете в текущем отчетном периоде, а в бухгалтерском учете в последующих отчетных периодах, в частности:
 - разница в признании расходов по амортизации ОС;
 - разница в стоимости в БУ и НУ материалов, готовой, продукции, товаров-остатков, со времен применения УСН, до 2024г.

В отчетном периоде исчислено 74 тыс. руб., погашено 0 тыс. руб., остаток 74 тыс. руб.

Расчет отложенного налога за отчетный период:

тыс. руб.

Показатель	Сумма	Номер показателя	Порядок расчета
Отложенный налог на начало периода	0	1	(Б)-(В)
Отложенный налоговый актив на начало периода	0	Б	Сальдо на начало периода по дебету счета 09
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0	В	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77
Отложенный налог на конец периода	8 618	2	(Г)-(Д)
Отложенный налоговый актив на конец периода	8 692	Г	Сальдо на конец периода по дебету счета 09
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	74	Д	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77
Отложенный налог за отчетный период	8 618	3	(2)-(1)

12.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	Вид обязательства долгосрочный / краткосрочный	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Остаток на конец периода	Срок погашения
ИП Бирюков Алексей Петрович, Договор займа № 06.02/25 от 19.06.2025 г.	краткосрочный	0	10 000	0	10 000	30.06.2026
ИП Рахимов Андрей Анатольевич, Договор займа № 06.01/25 от 19.06.2025 г.	краткосрочный	0	10 000	0	10 000	30.06.2026
Рахимов Андрей Анатольевич, Договор займа № 11/2024 от 27.11.2024	долгосрочный	20 000	12 000	0	32 000	31.12.2026
ПАО СБЕРБАНК, 7М-160CR8D-07Q от 06.11.2025	краткосрочный	0	60 000	0	60 000	05.11.2026

СПЕЦПРОМИН СТРУМЕНТ ООО ТД, Договор займа № 07.01/25 от 18.07.2025 г.	долгосрочный	0	20 000	0	20 000	30.06.2026
ИП Бирюков Алексей Петрович, Договор беспроцентного займа № 12.01/25 от 18.12.2025 г.	краткосрочный	0	2 500	0	2 500	20.12.2026
ИП Рахимов Андрей Анатольевич, Договор беспроцентного займа № 12.02/25 от 19.12.2025 г.	краткосрочный	0	5 500	0	5 500	20.12.2026
ПАО СБЕРБАНК, N160B00EF8MF	долгосрочный	79 400	0	26 400	53 000	19.01.2028
ПАО СБЕРБАНК, N160B00IVCASC PMMF	долгосрочный	24 500	0	18 000	6 500	19.05.2026
ПАО СБЕРБАНК, N160B00P862LZ MF	долгосрочный	47 916	0	12 504	35 412	31.10.2028
ПАО СБЕРБАНК, N7M-1- 8D13C3Z7	долгосрочный	45 000	0	30 000	15 000	05.06.2026
ООО ХАРДМЕТАЛЛ, № 03/2024 от 21.03.2024 г.	долгосрочный	20 000	0	0	20 000	31.12.2026
ООО ХАРДМЕТАЛЛ, 09/2024 от 27.09.2024	долгосрочный	8 000	0	0	8 000	31.12.2026
ООО ЭКОНТ, Договор займа №02/2024 от 29.02.2024 г.	долгосрочный	10 000	0	0	10 000	31.12.2026
ООО ЭКОНТ, Договор займа №04/2024 от 05.04.2024 г	долгосрочный	10 000	0	0	10 000	31.12.2026
ООО ЭКОНТ,	долгосрочный		15 500	0	15 500	31.12.2026

Договор займа №05/25 от 23.05.2025 г.						
	Итого				313 412	

Проценты по указанным займам на 31.12.2025 г. начислены в полном объеме, согласно договорам займа и доп. соглашений к ним. Сумма долга по процентам по займам составила 12 195 тыс. руб.-отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса в составе краткосрочных заемных средств

12.7 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Структура денежных средств представлена в таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Касса	-	-
Расчетные счета в банках	1 932	358
Специальные счета в банках	-	-
Переводы в пути	-	-
Итого:	1 932	358

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Составление ОДДС осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «ОДДС» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более 90 дней.

Денежные потоки по расчетам с поставщиками и с разными дебиторами и кредиторами в случае возвратов сворачиваются.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС

Денежные потоки от текущих операций строка 4122 «в связи с оплатой труда работников»

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выплата заработной платы	-188 003	-142 573
Выплаты по исполнительным листам	-1 082	-839
Итого платежи	-189 085	-143 412

12.8. Информация о капитале и чистой прибыли

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и соответствует Уставу.

Произведена переоценка внеоборотных активов в части стоимости амортизированных основных средств, приносящих экономическую выгоду в текущем и будущих периодах:

	Тыс.руб.
Станок токарный 16К30Ф3 ЧПУ НЦ-201	450
Ударно-точечная машина ADP5090 с контроллером AC 500	200
Станок токарно-карусельный модели 1512	1200

Б/У	
Станок плоскошлифовальный 3Л741АФ10-800-М	2700
Станок электро-эрозионный DK7725	500

Добавочный капитал составил 17 000 тыс. руб, внесли учредители в равных долях по 8 500 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет 101 853 тыс. руб.

Убыток за отчетный период составила 50 тыс. руб.

12.9. Информация об исправлении ошибок

Существенных ошибок предшествующего отчетного года не было, исправления в учет и отчетность не вносились.

Уровень существенности составляет 10% от валюты баланса и 10% от финансового результата Отчета о финансовых результатах.

12.10. Информация о непрерывности деятельности

Текущая политическая ситуация, по оценке руководства Общества влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты не окажет.

Реорганизация не проводилась и не планируется.

12.11. Информация об основных принципах формирования и действия системы внутреннего контроля

Обществом разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, утверждено приказом от 17.12.2021 г. № 17/12-2021.

Основными принципами системы внутреннего контроля является:

- достоверность
- своевременность
- непрерывность и постоянство
- комплексность
- приоритетность
- целесообразность
- компетентность, добросовестность и честность
- ответственность

12.12. Информация о забалансовых счетах

Обществом применяются следующие забалансовые счета:

тыс. руб.

Номер и наименование счета	Сальдо по состоянию на 01.01.2025	Оборот Дт	Оборот Кт	Сальдо по состоянию на 31.12.2025
001 Арендованные основные средства	84 702	5 003	7 943	81 761
003 Материалы, принятые в переработку	52	17 195	17 247	0
МЦ.02 Спецодежда в	247	1 194	484	957

эксплуатации				
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	13 053	17 479	8 697	21 835
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные	247 104	77 877	155 069	169 912

12.13. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Финансовое состояние Общества достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (в таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах).

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2025	Норма, при наличии
Коэффициент автономии. Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.	0,16	0,19	0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7)
Коэффициент финансового левериджа. Отношение заемного капитала к собственному.	4,2	3,1	не более 1,5 (оптимальное 0,43-1)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.	-0,5	-0,5	не менее 0,1
Коэффициент обеспеченности запасов. Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.	-1,1	-0,9	0,5 и более
Коэффициент краткосрочной задолженности. Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.	0,6	0,6	-
Коэффициент текущей (общей) ликвидности. Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.	1,08	1,11	не менее 1,8
Коэффициент абсолютной ликвидности. Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам.	0,01	0,02	0,2 и более
Рентабельность продаж. Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки.	7	-3	не менее 4%
Рентабельность продаж по чистой прибыли. Величина чистой прибыли в каждом рубле выручки.	1	0	2% и более
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,6	-0,04	для данной отрасли не менее 14%
Рентабельность активов (ROA)	7	-5,5	для данной отрасли: 5% и более

Чистые активы Общества:

Показатель	Значение показателя		Изменение	
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	± %

	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализи- руемого периода (31.12.2024)	на конец анализи- руемого периода (31.12.2025)	(гр.3- гр.2)	((гр.3- гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	101 913	123 912	16,5	19,1	21 999	2,6
2. Уставный капитал	10	10	0,001	0,001	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	101 903	123 902	16,5	19,1	- 21 999	2,6

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 превышают уставный капитал.

Выводы по результатам анализа

Анализ показывает, что финансовое состояние Общества в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Угрозы банкротства Общества не наблюдается. Прекращение деятельности не планируется. Общество в ближайшее время будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность более чем 12 месяцев.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Начиная с 2020 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с ограничениями, связанными в новой коронавирусной инфекцией и введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, а в 2025 г. это сильно затронуло область металлургии по всей стране. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, но подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Резкие колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2025 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже:

1. Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это 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, например, риск изменения цен на долевые инструменты

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает запасы и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Финансовая деятельность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и контрактов по покупке в рассрочку. 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.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1 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.

3. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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 незначительные.

4. Репутационные риски

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

Директор _____ Саакян В.А.

23.03.2026