ООО «ПСМА Рус»

ОГРН 1094027000011

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

СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
1.1.	*ОБЩАЯ КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2025 Г. И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*2*
1.2.	*ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ*	*3*
1.3.	*ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*3*
2.	*АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*13*
2.1.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*13*
2.2.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ*	*13*
2.3.	*ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*16*
2.4.	*ЗАПАСЫ*	*17*
2.5.	*НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ*	*18*
2.6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*18*
2.7.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*18*
2.8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*19*
2.9.	*КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*19*
2.10.	*КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ*	*20*
2.11.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*21*
2.12.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*21*
2.13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*22*
2.14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*22*
2.15.	*ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ*	*23*
2.16.	*ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ*	*23*
2.17.	*НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*	*24*
2.18.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*25*
2.19.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*26*
2.20.	*ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ*	*26*
2.21.	*ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ*	*27*
3.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*27*
3.1.	*ОТРАСЛЕВЫЕ, СТРАНОВЫЕ И РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ*	*27*
3.2.	*ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ*	*28*
3.3.	*ГЕОПОЛИТИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ:*	*29*
4.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*29*

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 248903 Калужская область, Калуга, село Росва.

Основной вид деятельности Общества: производство автотранспортных средств (код ОКВЭД: 29.10). Дополнительными видами деятельности Общества являются виды деятельности, соответствующие следующим кодам ОКВЭД: 29.31; 29.32; 45.3; 45.11.3; 45.11.31, 45.2, 52.10; 52.24; 62.02.9; 62.03; 63.11; 68.1; 68.20; 68.20.2; 70.22; 71.12; 77.33; 77.31.1; 77.39; 77.39.11; 77.39.12; 77.39.25; 95.11)

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года:747 человек (31 декабря 2024 года: 836 человек; 31 декабря 2023 года: 1 351 человек)

Общество не является субъектом малого предпринимательства. Общество применяет общий режим налогообложения.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным директором. С 17 ноября 2022 года Генеральным директором является Тимарев Сергей Александрович.

Единственным участником Общества является совместное предприятие компаний Стеллантис Ауто САС (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли) – ПСМА Холдинг Б.В. (Голландия).

Стеллантис Ауто САС является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. Стеллантис Ауто САС входит в транснациональную корпорацию по производству автомобилей Стеллантис (Stellantis), образованную в 2021 году путем слияния итальянско-американского автопроизводителя Fiat Chrysler Automobiles (FCA) с французской компанией Пежо Ситроен Автомобиль. Корпорация зарегистрирована в Нидерландах как публичная компания с ограниченной ответственностью, владеет 14 брендами: Abarth, Alfa Romeo, Chrysler, Citroën, Dodge, DS, Fiat, Jeep, Lancia, Maserati, Opel, Peugeot, Ram Trucks и Vauxhall. Название «Stellantis» используется исключительно как корпоративный бренд, названия и логотипы автомобильных брендов остаются неизменными.

Митцубиси Моторс Корпорейшн является частной компанией, доля владения в которой физических лиц не превышает 25%.

В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25 %, либо имеющих возможность контролировать его действия).

1.1. Общая краткая характеристика деятельности Общества за 2025 г. и непрерывность деятельности

В 2024 году Обществом был заключен Договор аренды нежилых помещений и оборудования, согласно которому Общество поэтапно предоставляет прочей связанной стороне в аренду помещения и оборудования согласно условиям договора.
В 2025 году, помимо доходов от сдачи части нежилых помещений и оборудования в аренду, Общество производило и продавало запасные части, а также оказывало услуги.
Негативная текущая ликвидность Общества сложилась в большей степени из-за кредиторской задолженности в адрес прочих связанных сторон в том числе по кредитам и займам. С 5 марта 2022 года действует специальный порядок исполнения обязательств перед иностранными компаниями-кредиторами из «недружественных» государств, касающийся исполнения обязательств в размере не более 10 млн руб. в календарный месяц, таким образом данную задолженность для целей расчета коэффициента ликвидности можно переквалифицировать в долгосрочную. Текущая финансовая модель рассчитана на период 8 лет предоставления площадей и оборудования в аренду, а также оказания сопутствующих услуг и выполнения работ, что формирует положительную величину свободного денежного потока. Текущая финансовая модель построена, в том числе и на активах, которые находятся в залоге. Финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как удовлетворительное (полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет, отсутствие просроченной задолженности; отсутствие претензий со стороны кредиторов, отрицательной судебной практики и прочее).
При этом, руководство Общества дополнительно:

1. постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития;
2. предприняло ряд шагов для увеличения объемов производства, а также находится в процессе согласования новых договоров с контрагентами для максимальной загрузки производственных мощностей.

По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме в среднесрочной перспективе. Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством более устойчивым.
Указанные выше факты свидетельствуют об отсутствии неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

1.2. Основные изменения законодательства в отчетном периоде

С 01 января 2025 года:

- общая налоговая ставка по налогу на прибыль повышается с 20 до 25%
- установлены 3 ставки для расчета пеней (за первые 30 календарных дней просрочки - 1/300 ставки ЦБ от суммы недоимки; - с 31-го по 90-й день - 1/150; - с 91-го дня и по день оплаты - 1/300. Временный порядок расчета пеней по фиксированной ставке 1/300 ключевой ставки Банка России больше не работает)
- действует новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ (13% - для доходов 2,4 млн руб. и менее в год; - 15% - свыше 2,4 млн и не более 5 млн руб. в год; - 18% - свыше 5 млн и не более 20 млн руб. в год; - 20% - свыше 20 млн и не более 50 млн руб. в год; - 22% - свыше 50 млн руб. в год. Повышенные ставки нужно применять не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения)

1.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Непрерывность деятельности

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- сроки жизни автомобильных проектов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды основных средств;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- расходы на демонтаж, утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды;
- резервы, образованные в связи последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

Валюта	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Доллар	78,2267	101,6797	89,6883
100 Японских йен	50,0491	64,3746	63,3302

Нематериальны активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

Общество применило упрощенный (альтернативный) порядок перехода на ФСБУ 14/2022.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение нематериальных активов стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку:

- не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования;
- отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Основные средства

Для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Оценка основных средств:

– Объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены.

– Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

– Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

– Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

– Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств исходя из ожидаемого срока эксплуатации в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Ниже приведены сроки полезного использования исходя из принадлежности основного средства к группе основных средств.

Название группы основных средств	**Срок полезного использования, месяцы**	
	От	**До**
Здания	192	480
Сооружения и передаточные устройства	57	480
Машины и оборудование	15	480
Производственный и хозяйственный инвентарь	92	288
Транспортные средства	14	204
Земельные участки	-	-
Прочее	312	312

До момента подписания Договора аренды нежилых помещений и оборудования № б/н от 17 октября 2024 года срок полезного использования специфических объектов основных средств, используемых при производстве определенных автомобилей и автокомпонентов, был ограничен сроком жизни соответствующего автомобильного проекта.

С момента подписания Договора аренды нежилых помещений и оборудования № б/н от 17 октября 2024 года срок полезного использования объектов основных средств пересмотрен и применен перспективно только исходя из принадлежности к группе основных средств.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Право пользования активами
Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Наименование показателя	Средние сроки полезного использования
Активы в форме права пользования	26 месяцев

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36. Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы оцениваются по стоимости приобретения, включая таможенные пошлины, расходы на доставку и т.п.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме фактических затрат (прямых и косвенных), связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В состав прямых расходов включаются:
- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- ГСМ (топливо, смазочные материалы, специальные жидкости), используемые при производстве автомобильной продукции;
- энергоресурсы (электроэнергия, газ), потребляемые в производственных помещениях: цех сварки, цех покраски, цех сборки.
- стоимость покрытия катафорезом;
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-

производственных запасов;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, работ, услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, а также сумма начисленных резервов на отпуска.

Общество применяет следующую методику распределения прямых расходов:

- материальные затраты на комплектующие (автокомпоненты) в фактических ценах распределяются между видами произведенной продукции на основании информации об использовании данного материала в производстве определенного вида продукции, работ, услуг
- расходы в виде амортизации распределяются между видами произведенной продукции на основании информации об использовании основного средства в производстве определенного (ых) вида (ов) продукции.
- прочие прямые расходы (заработная плата, таможенные пошлины, транспортные услуги, технические жидкости, энергоресурсы, покрытие катафорезом) распределяются между видами произведенной продукции на основании информации о месте возникновения затрат (МВЗ).
- в состав косвенных расходов включаются все расходы, связанные с производством продукции, за исключением прямых. Распределение косвенных расходов между видами продукции происходит пропорционально материальным затратам на комплектующие в фактических ценах.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Общество создает резервы под обесценение по сырью и материалам, готовой продукции, которые согласно требованиям контроля качества не может быть продана конечным потребителям, но используется для внутренних нужд компании, а также по материалам, дальнейшее использование которых не планируется в связи с изменением технологии производства или по иным причинам.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа и инвентаризации задолженности контрагентов в случае, если имеются обоснованные сомнения в возможности взыскания дебиторской задолженности.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, отражается по первоначальной стоимости за вычетом суммы созданного резерва. В случае устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
    - по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
    - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Денежные средства

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В состав денежных эквивалентов входят краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: денежные средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах.

Денежные средства, размещенные на срок более 3-х месяцев, относятся к финансовым вложениям.

Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество отражает расходы будущих периодов как прочие внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их полезного использования. Данные активы и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:
- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Обязательства по аренде

Для учета аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.
Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:
- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы гарантийных депозитов, подлежащие зачету по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки используются с сайта https://www.cbr.ru/ на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле = (годовая ставка+1)^(1/12)-1.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
Аренда помещений (рублевые договоры)	8,4%
Аренда помещений (валютный договоры)	4,3%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и в составе процентов уплаченных (представленную в составе текущей деятельности).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.
Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- 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.

Перечень доходов, признаваемых прочими:

- финансовая помощь
- прощение долга по имущественным обязательствам Общества
- курсовые разницы
- излишки, выявленные во время инвентаризации
- доходы от сдачи имущества в аренду
- доходы от реализации прочего имущества
- прочее.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их осуществления.

Перечень расходов, признаваемых прочими:

- отчисления в резервы и оценочные обязательства
- компенсационные выплаты в рамках расторжений договоров
- недостачи, выявленные по результатам инвентаризации
- расходы, связанные с простоем
- восстановленный НДС
- прочее.

Налог на прибыль

Учет налога на прибыль и отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

В целях соблюдения экономических интересов Общества информация об операциях со связанными сторонами приводится в сокращенном виде, что предусмотрено п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5%.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

Основные принципы составления отчета о движении денежных средств:

Проценты по депозитам и процентов начисляемые на остаток по расчетному счету показаны в составе в текущей деятельности, так как такие операции осуществляется на регулярной основе.

Свернутое сальдо движения денежных средств по НДС и акцизам в зависимости от полученного результата отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы" (отрицательное сальдо), или по строке 4114 "Поступления из бюджета" (положительное сальдо).

Сумма полученных субсидий, призванных компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидии, связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4 и Euro5 и субсидии на содержание рабочих мест) отражается свернуто с суммой уплаченного утилизационного сбора. Отрицательное сальдо отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы", положительное сальдо отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Сумма субсидии по транспортировке промышленной продукции на экспорт отражается свернуто с суммой соответствующих расходов в рамках отчетного периода.

Поступления от реализации прочего имущества отражается по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Влияние этих изменений на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, приведено в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений
Прочие доходы	2340	2 829 898	(70 598)	2 759 300
Прочие расходы	2350	(1 960 093)	70 598	(1 889 495)

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Данный стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- новые способы учета: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Общество ожидает, что данные изменения не окажут влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не планирует досрочное применение указанных стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с новыми стандартами бухгалтерского учета.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

2.1. Нематериальные активы

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Нематериальные активы	298 637	157 030	2 049
Капитальные вложения в нематериальные активы	100	2 344	
ИТОГО	**298 737**	**159 374**	**2 049**

Информация о составе и изменении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
						Выбыло объектов						
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступление	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Изменение убытка от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	2025	162 134	(5 104)	157 030	169 204	(177)	177	(27 520)	23	331 161	(32 424)	298 737
	2024	3 692	(1 643)	2 049	158 442	-	-	(2 113)	(1 348)	162 134	(5 104)	157 030
ИТОГО	**2025**	**162 134**	**(5 104)**	**157 030**	**169 204**	**(177)**	**177**	**(27 520)**	**23**	**331 161**	**(32 424)**	**298 737**
	2024	**3 692**	**(1 643)**	**2 049**	**158 542**	**-**	**-**	**(2 113)**	**(1 348)**	**162 134**	**(5 104)**	**157 030**

2.2. Основные средства, незавершенные капитальные вложения и активы в форме права пользования

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	6 263 379	6 328 854	5 881 111
Вложения во внеоборотные активы	126 754	1 187	76 766
Активы в форме права пользования	15 749	-	-
ИТОГО	**6 405 882**	**6 330 041**	**5 957 877**

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода								На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Введено в эксплуатацию	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Изменение убытка от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Здания	2025	3 945 364	(1 945 418)	1 999 946	9 193	-	-	(74 823)	-	3 954 557	(2 020 241)	1 934 316
	2024	3 934 305	(1 819 310)	2 114 995	11 059	-	-	(137 227)	11 119	3 945 364	(1 945 418)	1 999 946
Сооружения и передаточные устройства	2025	2 044 304	(1 193 163)	851 141	17 202	-	-	(58 780)	-	2 061 506	(1 251 943)	809 563
	2024	2 022 069	(1 119 619)	902 450	27 252	(5 017)	2 518	(82 339)	6 277	2 044 304	(1 193 163)	851 141
Машины и оборудование	2025	17 477 529	(14 149 510)	3 328 019	395 344	(2 014 102)	1 988 951	(352 374)	-	15 858 771	(12 512 933)	3 345 838
	2024	20 563 578	(17 767 981)	2 795 597	389 167	(3 475 216)	3 475 216	(412 214)	555 469	17 477 529	(14 149 510)	3 328 019
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	451 798	(320 801)	130 997	2 859	(15 723)	15 534	(12 314)	-	438 934	(317 581)	121 353
	2024	458 241	(429 618)	28 623	468	(6 911)	6 911	(4 396)	106 302	451 798	(320 801)	130 997
Транспортные средства	2025	307 830	(307 681)	149	34 984	(49 843)	49 843	(699)	-	292 971	(258 537)	34 434
	2024	81 623	(61 293)	20 330	229 351	(3 144)	2 169	(7 086)	(241 471)	307 830	(307 681)	149
Земельные участки	2025	9 147	-	9 147	-	-	-	-	-	9 147	-	9 147
	2024	9 147	(158)	8 989	-			-	158	9 147	-	9 147
Прочее	2025	19 138	(9 683)	9 455	-	-	-	(727)	-	19 138	(10 410)	8 728
	2024	19 138	(9 011)	10 127	-			(723)	51	19 138	(9 683)	9 455
ИТОГО	**2025**	**24 255 110**	**(17 926 256)**	**6 328 854**	**459 582**	**(2 079 668)**	**2 054 328**	**(499 717)**	**-**	**22 635 024**	**(16 371 645)**	**6 263 379**
	2024	**27 088 101**	**(21 206 990)**	**5 881 111**	**657 297**	**(3 490 288)**	**3 486 814**	**(643 985)**	**437 905**	**24 255 110**	**(17 926 256)**	**6 328 854**

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются т.е. не подлежат амортизации: земельные участки.

Информация о составе и движении объектов незавершенного строительства представлена в таблице ниже:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
					Уточнение классификации		Поступило	Введено в эксплуатацию основных средств	Введено в эксплуатацию (ППА)	Выбыло (списано)	Изменение убытка от обесценения			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизации и убытка от обесценения						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Здания	2025	650	(650)	-	-	-	9 193	(9 193)	-	(650)	650	-	-	-
	2024	650	(130)	520	-	-	11 059	(11 059)	-	-	(520)	650	(650)	-
Сооружения и передаточные устройства	2025	282	(282)	-	-	-	28 614	(17 202)	-	-	72	11 694	(210)	11 584
	2024	1 451	(1 369)	82	(1 240)	-	27 323	(27 252)	-	-	1 087	282	(282)	-
Машины и оборудование	2025	1 328 250	(1 327 063)	1 187	-	-	454 612	(395 344)	-	(12 456)	67 271	1 375 062	(1 259 792)	115 270
	2024	1 410 799	(1 336 081)	74 718	1 240	-	323 094	(389 167)	-	(17 716)	9 018	1 328 250	(1 327 063)	1 187
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	-	-	-	-	-	2 859	(2 859)	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	468	(468)	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2025	-	-	-	-	-	61 301	(34 984)	(26 317)	-		-	-	-
	2024	3 742	(2 296)	1 446	-	-	225 609	(229 351)	-	-	2 296	-	-	-
ИТОГО	**2025**	**1 329 182**	**(1 327 995)**	**1 187**	**-**	**-**	**556 579**	**(459 582)**	**(26 317)**	**(13 106)**	**67 993**	**1 386 756**	**(1 260 002)**	**126 754**
	2024	**1 416 642**	**(1 339 876)**	**76 766**	**-**	**-**	**587 553**	**(657 297)**	**-**	**(17 716)**	**11 881**	**1 329 182**	**(1 327 995)**	**1 187**

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс руб.

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2023 г.	**-**
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	1 059
Начисление обесценения	(1 059)
Выбытие: первоначальная стоимость	(47 710)
Выбытие: накопленная амортизация и обесценение	47 710
Амортизация	-
На 31 декабря 2024 г.	**-**
Поступления (новые договоры аренды)	26 317
Начисление обесценения	-
Выбытие: первоначальная стоимость	(1 749)
Выбытие: накопленная амортизация и обесценение	256
Амортизация	(9 075)
На 31 декабря 2025 г.	**15 749**

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

Общество провело анализ перспектив развития отрасли в текущей экономической ситуации, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, Общество провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. Результаты проведенного теста на обесценение отражены в таблице выше.

2.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы под внеоборотные активы	230 292	775 301	1 659 163
Обесценение прочих внеоборотных активов	(221 111)	(754 511)	(1 579 208)
Прочее	-	3	231
ИТОГО	**9 181**	**20 793**	**80 186**

2.4. Запасы

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период									На конец периода		
						Выбыло при реализации		Выбыло при прочей реализации								
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступление	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Списано в административные и коммерческие расходы	Списано в прочие расходы	Создание резерва под обесценение	Изменение резерва под обесценение при списании	Изменения видов запасов	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	2 919 796	(1 966 080)	953 716	892 045	-	-	(601 461)	375 384	(38 060)	(1 535 356)	(266 520)	1 195 712	(800 453)	836 511	(661 504)	175 007
	2024	5 648 641	(4 318 055)	1 330 586	790 375	-	-	(422 945)	-	(31 472)	(2 578 201)	-	2 351 975	(486 602)	2 919 796	(1 966 080)	953 716
Затраты в незавершенном производстве	2025	28 821	(182)	28 639	1 095 380	(712 412)	182	-	-	-	-	-	-	(411 789)	-	-	-
	2024	40 585	(12 912)	27 673	761 646	(381 028)	-	-	-	-	-	-	12 730	(392 382)	28 821	(182)	28 639
Готовая продукция	2025	81 602	(2 644)	78 958	-	(1 256 774)	1 275	-	-	-	(23 114)	(8 214)	-	1 212 242	13 956	(9 583)	4 373
	2024	46 478	(1 983)	44 495	-	(843 860)	-	-	-	-	-	-	(661)	878 984	81 602	(2 644)	78 958
Товары	2025	6 373	-	6 373	39	(3 497)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 915	-	2 915
	2024			-	8 555	(2 182)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 373	-	6 373
ИТОГО	**2025**	**3 036 592**	**(1 968 906)**	**1 067 686**	**1 987 464**	**(1 972 683)**	**1 457**	**(601 461)**	**375 384**	**(38 060)**	**(1 558 470)**	**(274 734)**	**1 195 712**	**-**	**853 382**	**(671 087)**	**182 295**
	2024	**5 735 704**	**(4 332 950)**	**1 402 754**	**1 560 576**	**(1 227 070)**	**-**	**(422 945)**	**-**	**(31 472)**	**(2 578 201)**	**-**	**2 364 044**	**-**	**3 036 592**	**(1 968 906)**	**1 067 686**

Резерв под обесценение был создан, в основном, в отношении материалов, которые Общество не планирует использовать в дальнейшем в связи с отсутствием производственного плана по определенному сегменту на ближайшую перспективу вследствие внешнеэкономической ситуации, а также в связи с изменением технологии производства или остановкой производства модельного ряда (в частности, избыточные запасы уникальных автокомпонентов в связи с остановкой производства модельного ряда T/B 73, RE/QX), а также в отношении прочих избыточных запасов.

2.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация о составе налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС по авансам под основные средства	1 836	102 765	292 146
НДС по прочим приобретенным ценностям	134 649	23 040	35 821
Итого:	**136 485**	**125 805**	**327 967**

2.6. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	868 183	694 735	113 822
Авансы поставщикам	165 782	121 178	109 043
Проценты по банковским депозитам	36 527	11 531	-
Расчеты по претензиям	28 436	8 140	-
Расчеты по агентским договорам	22 850	15 578	-
Расчеты с таможней	20 530	8 774	2 463
Расчеты по судебным спорам	8 999	42 184	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	44	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	1 292	1 406	9 195
Расчеты по компенсационной выплате	-	-	2 946 000
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	**1 152 643**	**903 526**	**3 180 523**
Резервы по сомнительным долгам	-	*(42 184)*	*(70 200)*
ИТОГО	**1 152 643**	**861 342**	**3 110 323**

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало периода	**(42 184)**	**(70 200)**
Признано (п.2.16.)	-	(42 184)
Использовано	42 184	-
Списан излишний резерв (п.2.16)	-	70 200
Сальдо на конец периода	**-**	**(42 184)**

2.7. Финансовые вложения

19 июля 2024 года Общество предоставило займ компании, относящейся к прочим связанным сторонам сроком на 6 месяцев. Проценты начислялись на ежедневной основе по ключевой ставке ЦБ РФ. Заемные средства, а также проценты за период договора возвращены в полном объеме на конец отчетного периода.

На 31 декабря 2025 г. финансовые вложения представлены банковскими депозитами, размещенными на период от 3 до 12 месяцев.

Информация о движении финансовых вложений представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Выдача / Размещение		Возврат		
			Заемных средств /Банковских депозитов	Начисление процентов (п.2.15)	Заемных средств / Банковских депозитов	Процентов	
Банковские депозиты	2025	-	784 000	-	-	-	784 000
	2024	-	-	-	-	-	-
Займы выданные (прочие связанные стороны)	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	1 000 000	57 842	1 000 000	57 842	-
ИТОГО	**2025**	**-**	**784 000**	**-**	**-**	**-**	**784 000**
	2024	-	**1 000 000**	**57 842**	**1 000 000**	**57 842**	-

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 646 463	4 747 096	3 627 875
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	23 292
ИТОГО	**4 646 463**	**4 747 096**	**3 651 167**

Денежные эквиваленты, в основном, представляют собой средства, размещённые на краткосрочных депозитных счетах.

2.9. Капитал и резервы

Единственным участником Общества является компания ПСМА Холдинг Б.В. (Голландия) - совместное предприятие компаний Стеллантис Ауто САС (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли).

Информация о составе и движении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	**4 907 005**	**8 387 690**	**(10 196 702)**	**3 097 993**
Чистая прибыль	-	-	*1 496 425*	*1 496 425*
На 31 декабря 2024 г.	**4 907 005**	**8 387 690**	**(8 700 277)**	**4 594 418**
Чистая прибыль	-	-	*600 372*	*600 372*
На 31 декабря 2025 г.	**4 907 005**	**8 387 690**	**(8 099 905)**	**5 194 790**

2.10. Кредиты и займы

Информация о составе движении заемных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
			Поступление		Погашение		Прощение долга	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			Получение заемных средств	Начисление процентов	Заемных средств	Процентов			
Прочие связанные стороны	2025	255 649	-	-	-	-	-	(255 649)	-
	2024	871 729	-	-	-	-	-	(616 080)	255 649
Долгосрочные заемные средства – всего	**2025**	**255 649**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(255 649)**	**-**
	2024	**871 729**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(616 080)**	**255 649**
Прочие связанные стороны	2025	4 137 847	1 000 000	349 966	(1 000 000)	(8 803)	-	255 649	**4 734 659**
	2024	3 944 105	960 000	351 402	(1 723 500)	(10 240)	-	616 080	4 137 847
Краткосрочные заемные средства –всего	**2025**	**4 137 847**	**1 000 000**	**349 966**	**(1 000 000)**	**(8 803)**	**-**	**255 649**	**4 734 659**
	2024	**3 944 105**	**960 000**	**351 402**	**(1 723 500)**	**(10 240)**	**-**	**616 080**	**4 137 847**
Итого	**2025**	**4 393 496**	**1 000 000**	**349 966**	**(1 000 000)**	**(8 803)**	**-**	**-**	**4 734 659**
	2024	**4 815 834**	**960 000**	**351 402**	**(1 723 500)**	**(10 240)**	**-**	**-**	**4 393 496**

Информация об основных условиях предоставления заемных средств приведена в таблице ниже

Наименование	Валюта займа	Обеспечение	Процентная ставка	Срок погашения
Прочие связанные стороны	руб.	Нет	0%-12,56%	2026 г.

Все займы получены на финансирование операционных или капитальных затрат, связанных с выпуском соответствующих моделей автомобилей и новых проектов

2.11. Оценочные обязательства

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства				
Резерв по неиспользованным отпускам				
Сальдо на начало периода		43 660	61 309	68 713
Признано		74 219	78 295	191 244
Использовано		(63 143)	(95 944)	(198 648)
Сальдо на конец периода	2026 г.	**54 736**	**43 660**	**61 309**
Резерв по претензиям				
Сальдо на начало периода		927 839	2 335 126	1 696 841
Признано		72 000	91 069	638 285
Использовано		(129 790)	(562 725)	-
Списано в связи с избыточностью (п.2.16)		(366 813)	(935 631)	-
Сальдо на конец периода	2026 г.	**503 236**	**927 839**	**2 335 126**
Прочие резервы (резерв под неполученные документы, резерв под демонтаж основных средств; резерв под налог у источника, прочее)				
Сальдо на начало периода		310 203	374 109	61 656
Признано		154 815	120 024	374 109
Перевод в долгосрочное оценочное обязательство		-	(166 784)	-
Использовано		-	(17 146)	(61 656)
Сальдо на конец периода	2026 г.	465 018	310 203	374 109
Итого по краткосрочным оценочным обязательствам:		**1 022 990**	**1 281 702**	**2 770 544**
Долгосрочные оценочные обязательства				
Прочие резервы (резерв под демонтаж основных средств)				
Сальдо на начало периода		166 784	-	-
Реклассификация из краткосрочных оценочных обязательств		-	166 784	-
Списано в связи с избыточностью (п.2.16)		(57 873)	-	-
Сальдо на конец периода	2027-2033 г.	**108 911**	**166 784**	**-**
Итого по долгосрочным оценочным обязательствам:		**108 911**	**166 784**	**-**
Итого:		**1 131 901**	**1 448 486**	**2 770 544**

2.12. Прочие обязательства

Информация о прочих обязательствах представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Обязательства по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2023 г.	**8 714**	**-**	**8 714**
Поступления (новые договоры аренды)	-	X	X
Пересмотр по существующим договорам аренды	1 059	X	X
Выбытие (АО+%)	(5 460)	X	X
Начисленные проценты	429	X	X
Оплата основного долга в прошлых периодах	(87)	X	X
Оплата процентов предыдущего периода	(5)	X	X
Оплата основного долга	(4 226)	X	X
Оплата процентов	(424)	X	X
На 31 декабря 2024 г.	**-**	**-**	**-**
Поступления (новые договоры аренды)	26 317	X	X
Выбытие (АО+%)	(1 103)	X	X
Начисленные проценты	1 619	X	X
Оплата основного долга	(7 699)	X	X
Оплата процентов	(1 351)	X	X
На 31 декабря 2025 г.	**17 783**	**1 888**	**15 895**

2.13. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 142 400	4 249 046	4 218 015
Расчеты по налогам и сборам	149 301	4 514	772 974
Расчеты по авансам полученным	1 090		
Расчеты по компенсационным выплатам	15 267	281 027	-
Прочая кредиторская задолженность	8 285	1 434	10
ИТОГО	**4 316 343**	**4 536 021**	**4 990 999**

Оплата начисленных процентов по арендным обязательствам отражена по строке 4123 отчета о движении денежных средств. Оплата обязательства по аренде отражено по строке 4329 отчета о движении денежных средств.

2.14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и продукции (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости по видам деятельности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Производство легковых автомобилей и запасных частей	2 670 300	(1 255 499)	1 414 801	1 510 294	(843 860)	666 434
Оказание услуг	446 805	(712 230)	(265 425)	121 895	(381 028)	(259 133)
Продажа товаров	3 507	(3 497)	10	2 182	(2 182)	-
ИТОГО	**3 120 612**	**(1 971 226)**	**1 149 386**	**1 634 371**	**(1 227 070)**	**407 301**

В течение 2024-2025 года Общество осуществляло реализацию продукции и оказание услуг, оплата которых предусматривала исполнение обязательств контрагентами только денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	1 152 709	614 626
Материальные затраты	838 513	518 074
Амортизация	209 400	308 541
Расходы на газ и электроэнергию	157 826	61 052
Расходы на информационные, консультационные, юридические и аудиторские услуги	98 259	94 536
Расходы по налогам	72 261	80 365
Расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения	68 637	53 707
Транспортные расходы	57 805	74 852
Услуги по охране и пожарной безопасности	37 773	43 738
ИТ услуги	30 720	59 684
Аренда	27 985	22 501
Расходы по страхованию	7 067	24 621
Расходы по найму, обучению и переподготовке кадров	5 551	3 658
Командировочные расходы	4 589	9 308
Расходы на связь	3 334	3 061
Прочие затраты	120 181	56 994
Итого по элементам	**2 892 610**	**2 029 318**
Изменение остатков по готовой продукции и незавершенному производству (прирост [-], уменьшение [+]):	*96 467*	*(23 360)*
ИТОГО	**2 989 077**	**2 005 958**

2.15. Проценты к получению и уплате

Информация о составе процентов к получению и уплате представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по депозитным вкладам, проценты на расчётные счета	1 084 053	-	739 998	-
Проценты, полученные Обществом по договорам займа	-	-	57 842	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) (п. 2.10)	-	(349 966)	-	(351 404)
Проценты, уплачиваемые Обществом по арендным обязательствам (п. 2.12)	-	(1 619)	-	(429)
ИТОГО	**1 084 053**	**(351 585)**	**797 840**	**(351 833)**

2.16. Прочие расходы и доходы

Информация о составе прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление оценочных обязательств (п.2.11)	424 686	-	935 631	-
Реализация прочего имущества	314 555	(226 137)	603 833	(422 945)
Предоставление имущества в аренду	259 318	(163 735)	24 109	(11 810)
Восстановление обесценения ВНА	187 991	-	859 465	-
Доходы по договорам агентского вознаграждения, претензионные договора	50 817	-	70 938	-
Курсовые разницы	36 390	-	-	(14 828)
Доходы от реализации имущественных прав	34 987	-	-	-
Стоимость материалов, полученных при ремонте, выбытии основных средств	17 593	-	76 069	-
Результаты инвентаризации	4 861	(5 556)	2 459	(6 245)
Прочие компенсации полученные	3 901	-	52 501	-
Оприходование вторсырья	2 704	-	43 452	-
Списание кредиторской задолженности	1 533	-	3 420	-
Списание материалов, не используемых в производстве	-	(353 260)	-	(205 523)
Резерв под снижение стоимости запасов (п. 2.4)	-	(274 734)	-	(15 119)
Расходы связанные с простоем (амортизация)	-	(235 534)	-	(326 596)
Штрафы за невыполнение договорных обязательств, возмещение ущерба	-	(201 639)	-	(173 949)
Резерв под уплату налога у источника	-	(85 291)	-	(120 024)
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	-	(27 253)	-	(9 178)
Резерв под претензии поставщиков	-	(72 000)	-	(91 069)
Расходы на утилизацию	-	(13 067)		
Расходы на содержание имущества, не используемого в деятельности предприятия	-	(11 138)	-	(1 879)
Восстановленный НДС	-	(7 736)	-	(3 681)
Расходы по судебным разбирательствам	-	(518)	-	(795)
Комиссия банка	-	(516)	-	(320)
Расходы связанные с простоем (заработная плата и социальные взносы)	-	-	-	(394 907)
Изменение резерва по сомнительным долгам (п.2.6)	-	-	70 200	(42 184)
Субсидии полученные	-	-	10 750	-
Списание дебиторской задолженности	-	-	-	(117)
Прочее	8 408	(52 865)	6 473	(48 326)
ИТОГО	**1 347 744**	**(1 730 979)**	**2 759 300**	**(1 889 495)**

2.17. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ текущего и отложенного налога на прибыль, а также сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли:

тыс.руб.

Описание	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**480 768**	**-**	**480 768**	**944 225**	**-**	**944 225**
Постоянные разницы	(960 852)	-	(960 852)	(1 909 627)	(137 131)	(2 046 758)
Временные разницы	(1 150 016)	(2 085)	(1 152 101)	(2 807 172)	-	(2 807 172)
Налоговая прибыль (убыток), налоговый учет	**(1 630 100)**	**(2 085)**	**(1 632 185)**	**(3 772 574)**	**(137 131)**	**(3 909 705)**
Восстановление налоговых убытков прошлых лет	-	-	-	-	68 566	68 566
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	-	-	-	-	-
Налоговая база:	**(1 630 100)**	**(2 085)**	**(1 632 185)**	**(3 772 574)**	**(68 565)**	**(3 841 139)**
Ставка налога на прибыль	*25%*	*20%*		*20%*	*20%*	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(120 192)**	**-**	**(120 192)**	**(188 845)**	**-**	**(188 845)**
Постоянные активы (обязательства), включая:	**(240 213)**	**417**	**(239 796)**	**(713 742)**	**(27 426)**	**(741 168)**
Постоянные разницы текущего периода	*(240 213)*	*-*	*(240 213)*	*(381 926)*	*-*	*(381 926)*
Восстановление налоговых убытков прошлых лет	*-*	*417*	*417*	*-*	*(27 426)*	*(27 426)*
Эффект от изменения налоговой ставки	*-*	*-*	*-*	*(331 816)*	*-*	*(331 816)*
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, включая:	**120 021**	**(417)**	**119 604**	**524 897**	**13 713**	**538 610**
Отложенные налоги на временные разницы	*(287 504)*	*-*	*(287 504)*	*(561 434)*	*-*	*(561 434)*
Эффект от изменения налоговой ставки	*-*	*-*	*-*	*331 816*	*-*	*331 816*
Корректировка прошлых периодов	*-*	*(417)*	*(417)*	*-*	*13 713*	*13 713*
Отложенный налоговый актив на убыток	***407 525***	*-*	***407 525***	***754 515***	*-*	***754 515***
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Налог на прибыль: прочее	**-**	**-**	**-**	**(123)**	**13 713**	**13 590**

Основной причиной различия величины бухгалтерской и налоговой прибыли является значительная величина расходов, не принимаемых в целях налогообложения, а также наличие временных разниц в связи с разницами в сроках полезного использования объектов основных средств и разных временных интервалов ввода в эксплуатацию, признания резервов под обесценение внеоборотных активов, запасов, внедрение новых ФСБУ.

Ниже приведен анализ отложенных налогов с ориентировочными сроками погашения

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Эффект от изменения ставки	31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 г.	31 декабря 2025 г.	Срок погашения
Убытки прошлых лет	203 701	754 515	239 554	1 197 770	407 525	1 605 295	2026-2061
Прочие отложенные налоговые активы (обязательства)	916 774	(547 722)	92 263	461 315	(287 921)	173 394	2026-2061
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	**1 120 475**	**206 793**	**331 817**	**1 659 085**	**119 604**	**1 778 689**	

2.18. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами. Данный список связанных сторон не является исчерпывающим, поскольку в нем приведены лишь те связанные стороны, с которыми имелись операции в 2024 и 2025 году. В 2024-2025 году Общество не выплачивало и не получало денежных средств от основного хозяйственного общества.

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций в 2024-2025 годы	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность			(Покупка) / продажа		Прочие (расходы)/ Доходы	
		на 31 декабря			товаров, работ, услуг**			
		2025 г.	2024 г.	2023 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Преобладающие хозяйственные общества	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования для этапа мелкоузловой сборки, экспортные операции	(3 466 961)	(3 336 640)	(3 254 616)	-	269 110	-	79 989
	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования, возмещение расходов	-	3 734	-	319	-	-	-
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	(546 778)	(535 067)	(536 037)	(245 957)	(219 498)	40	-
	Поставка компонентов, продажа автомобилей	-	-	314 830*	-	-	135 456	219 302
	Получение/ Предоставление займов	(4 734 659)	(4 393 496)	(4 815 834)	-	-	(349 966)	(393 562)
	Компенсационная выплата	-	-	2 946 000		-	49 853	40 613
	Поставка товаров, оказание услуг, выполнение работ	834 541	575 804	40 928	3 021 243	1 218 200	360 082	58 815

* авансы под приобретение основных средств (включая НДС) ; ** за минусом косвенных налогов (НДС, акцизы)

Ключевой управленческий персонал представлен: Генеральным директором и финансовым директором. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуска и т. п.)	9 699	8 127

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

2.19. Условные обязательства

Закупочные цены по локальным поставкам автокомпонентов связаны с объемом выпускаемой продукции и могут изменяться при изменении объемов производства и значительных колебаниях курсов иностранных валют. В связи с значительным периодом приостановки производства Общество полагает, что возможно выставление требований от локальных поставщиков о компенсации части понесенных расходов, связанных с изменениями объемов и приостановкой производства. Однако на момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не располагает сведениями о наличии дополнительных претензий в свой адрес (за исключением признанных в составе бухгалтерской отчетности за текущий период), в связи с чем создание условного обязательства за отчетный период не представляется возможным.

2.20. Обеспечение обязательств и платежей

17 октября 2024 года Общество подписало договор залога (Общество выступает Залогодателем) в отношении обеспечения исполнения обязательств прочей связанной стороны (Должника) перед третьей стороной по основным договорам: о поставке компонентов для производства автомобилей (Должник выступает покупателем) и по договору продажи автомобилей (где Должник выступает поставщиком). Предмет залога – недвижимое имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности. На имущество, переданное в залог не установлены ограничения использования, имущество сдается в аренду и используется для ведения обычной деятельности. Договор залога действует до 14 июля 2027г. Залогом обеспечено исполнение обязательств на сумму требования не более 3 026 839 тыс. руб.
Кроме того, согласно условиям договора аренды от 17 октября 2024 года, в случае досрочного расторжения договорных отношений не по инициативе прочей связанной стороны (Арендатора) предусмотрено возмещение Обществом потерь Арендатора в сумме 1 000 000 тыс.руб.

17 марта 2025 года подписан договор залога, по которому Общество выступает Залогодателем в отношении обеспечения исполнения обязательств прочей связанной стороны (Должника) перед третьей стороной по основным договорам: о поставке компонентов для производства автомобилей (Должник выступает покупателем) и по договору продажи автомобилей (где Должник выступает поставщиком). Предмет залога – движимое имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности. На имущество, переданное в залог не установлены ограничения использования, имущество сдается в аренду и используется для ведения обычной деятельности. Договор залога действует до 14 июля 2027 года. Залогом обеспечено исполнение обязательств на сумму требования не более 825 012 тыс. руб.

Информация в отношении объектов залога за отчетный период представлена ниже:

тыс.руб.

	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Залоговая стоимость	Введено в эксплуатацию	Выбыло: Первоначальная стоимость	Выбыло: Накопленная амортизация и обесценение	Начислено амортизации	Начислено амортизации по объектам в аренде	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Залоговая стоимость
Здания	2025	2 948 758	-1 446 152	1 502 606	2 076 686	9 193	-	-	-44 786	-10 949	-	2 957 951	-1 501 886	1 456 065	2 076 686
	2024	2 937 699	-1 351 480	1 586 219	-	11 059	-	-	-94 684	-7 973	7 986	2 948 758	-1 446 152	1 502 606	2 076 686
Сооружения и передаточные устройства	2025	1 123 224	-659 260	463 963	265 445	1 075	-	-	-25 231	-779	-	1 124 299	-685 270	439 029	265 445
	2024	1 125 533	-620 656	504 877	-	2 708	-5 017	2 518	-43 602	-	2 480	1 123 224	-659 260	463 963	265 445
Земельные участки	2025	9 075	-	9 075	684 709	-	-	-	-	-	-	9 075	-	9 075	684 709
	2024	9 075	-157	8 919	-	-	-	-	-	-	157	9 075	-	9 075	684 709
ИТОГО	**2025**	**4 081 057**	**-2 105 412**	**1 975 644**	**3 026 840**	**10 268**	**-**	**-**	**-70 017**	**-11 728**	**-**	**4 091 325**	**-2 187 156**	**1 904 169**	**3 026 840**
	2024	**4 072 307**	**-1 972 293**	**2 100 015**	**-**	**13 767**	**-5 017**	**2 518**	**-138 286**	**-7 973**	**10 623**	**4 081 057**	**-2 105 412**	**1 975 644**	**3 026 840**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Залоговая стоимость	Введено в эксплуатацию	Выбыло: Первоначальная стоимость	Выбыло: Накопленная амортизация и обесценение	Начислено амортизации	Начислено амортизации по объектам в аренде	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Залоговая стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	2 381 767	(1 449 442)	932 325	-	27 359	-	-	(35 310)	(54 704)		2 409 126	(1 539 456)	869 670	824 292
	2024	2 097 416	(1 311 124)	786 292	-	284 351	-	-	(90 456)	-	(47 862)	2 381 767	(1 449 442)	932 325	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	6 013	(4 287)	1 726	-	-	-	-	-	(228)		6 013	(4 515)	1 498	720
	2024	6 013	(3 915)	2 098	-	-	-	-		(352)	(20)	6 013	(4 287)	1 726	-
ИТОГО	**2025**	**2 387 780**	**(1 453 729)**	**934 051**	**-**	**27 359**	**-**	**-**	**(35 310)**	**(54 932)**	**-**	**2 415 139**	**(1 543 971)**	**871 168**	**825 012**
	2024	**2 103 429**	**(1 315 039)**	**788 390**	**-**	**284 351**	**-**	**-**	**(90 456)**	**(352)**	**(47 882)**	**2 387 780**	**(1 453 729)**	**934 051**	**-**

2.21. Информация по забалансовым счетам

Информация об объектах, числящихся на забалансовых счетах Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	1 856 579	1 299 303	-
Многооборотная тара, не являющаяся собственностью Общества и выпущенная в свободное обращение в связи с истечением срока временного ввоза	439 215	14 136	2 276
Арендованные основные средства	254 439	62 543	67 268
Давальческие материалы, полученные Подрядчиком (Обществом) для исполнения контрактных обязательств	105 179	230 390	94 934
ТМЦ, сданные в аренду	956	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	600	-	-
Итого	**2 656 968**	**1 606 372**	**164 478**

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

Управление рисками Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом существенно не изменилось.

3.1. Отраслевые, страновые и репутационные риски

Отраслевые риски

В автомобильной отрасли остается высокий уровень деловых рисков.

В 2025 году автомобильная промышленность Российской Федерации продолжает ощущать негативное воздействие внешних факторов (продление и расширение пакета санкционных мер против России), в связи с чем ряд автомобильных производств продолжает находится в режиме приостановки производства, риски банкротства и сокращения сети автомобильных дилеров сохраняются.

В связи с прекращением в 2022 году поставок ряда импортируемых компонентов критически важным для отрасли является развитие и поддержка локализованного производства автокомпонентов и материалов с фокусом на создание производств сложных узлов и систем.

Принимая во внимание, что развитие отрасли сдерживает целый ряд факторов, участники рынка ожидают, что в среднесрочной перспективе обстановка в автопроме останется не самой благоприятной. Наиболее существенные риски, обусловлены факторами, ослабляющими возможности развития российской автомобильной промышленности, в числе которых:

- снижение внутреннего платежеспособного спроса ввиду ухудшения макроэкономического окружения, недостаточная динамика роста реальных располагаемых доходов населения для компенсации интенсивного устаревания парка;
- запрет на ввоз ключевых автомобильных комплектующих в силу санкций и отказа от зарубежных партнеров, в том числе из дружественных стран, работать с предприятиями из Российской Федерации;
- разрушение стратегических партнерств из-за приостановки деятельности в Российской Федерации глобальных автопроизводителей;
- разрывы цепочек поставок и отказ зарубежных производителей рынка логистики от обслуживания российских грузов;
- высокая зависимость от поставок технологий, компонентов и оборудования из дружественных стран;
- изменение позиции в отношении торгового и технологического сотрудничества с Российской Федерации

со стороны стран, считающихся дружественными;
- глобальный дефицит микроэлектронных компонентов;
- рост стоимости импортируемых компонентов и материалов, в том числе из-за логистических и санкционных ограничений, дисбаланса и роста цен на мировых сырьевых и энергетических рынках.

Страновые риски

Российская экономика в 2025 году продолжает ощущать беспрецедентное давление со стороны ряда стран, включая санкции и ограничения в отношении целого ряда отраслей, а также отказ многих крупных международных компаний продолжать бизнес в России. При этом различные сектора российской экономики оказались по-разному готовы к новой реальности, а поскольку сохраняется угроза реализации новых пакетов санкций в отношении РФ, резистентность отраслей экономики может измениться под влиянием возникающих обстоятельств.

На фоне сохраняющихся негативных внешних факторов (продление и расширение пакета санкционных мер против России), а также структурной стагнации российской экономики (приоритет нефтегазового сектора) создаются существенные риски и неопределенности на рынке.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначительны. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

3.2. Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от прочих связанных сторон, что минимизирует риск существенного изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество не подвержено серьезному валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте является несущественным.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 году представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2023, 2023 года кредитные риски в отношении дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть дебиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (см. п. 2.6).

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

По состоянию на 31 декабря 2025 года большая часть кредиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами, в частности с иностранными контрагентами (см. п. 2.13) и Общество активно ищет способы урегулирования данной задолженности в сложившихся экономических условиях.

Управление капиталом

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года составляют 5 197 812 тыс. руб.; 4 594 418 тыс. руб., и 3 097 993 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.3. Геополитическая ситуация:

На фоне текущей ситуации вооруженного конфликта на Украине руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, затяжной характер конфликта может усугубить негативное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

4. События после отчетной даты

После отчетной даты не имели место события, которые требуют корректировки или раскрытия в настоящей бухгалтерской отчетности.