

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЙ ЗАВОД ТОЧНОГО
МАШИНОСТРОЕНИЙ» ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.	4	
I. Общие сведения	4	
1. Информация об Обществе.....	4	
1.1. Общая информация об Обществе.....	4	
1.2. Лицензии и сертификаты	4	
1.3. Филиалы и представительства.....	4	
1.4. Капитал Общества	4	
1.5. Органы управления Общества.....	5	
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность		5
II. Учетная политика	6	
1. Основа составления	6	
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6	
3. Основные средства.....	6	
5. Запасы	6	
6. Доходы и расходы будущих периодов	6	
7. Дебиторская задолженность	6	
8. Кредиторская задолженность	7	
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7	
10. Уставный, добавочный и резервный капитал	7	
11. Кредиты и займы полученные	7	
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	7	
a. Оценочные обязательства	7	
b. Условные обязательства и условные активы	8	
13. Доходы	8	
14. Расходы	8	
15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год	9	
16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	9	
17. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц	9	
III. Раскрытие существенных показателей	10	
1. Основные средства.....	10	
2. Нематериальные активы	10	
3. Запасы.....	10	
4. Дебиторская задолженность	10	
5. Финансовые вложения	10	

6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
7.	Капитал и резервы.....	12
7.1.	Уставный капитал	12
8.	Кредиты и займы.....	12
8.1.	Займы полученные.....	12
8.2.	Прочая информация по заемным средствам	13
9.	Кредиторская задолженность.....	13
10.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	14
11.	Налоги	14
11.1.	Налог на добавленную стоимость.....	14
11.2.	Налог на прибыль	14
11.3.	Прочие налоги и сборы	14
11.4.	Рассрочка по уплате задолженности по налогам и сборам	14
12.	Выручка от продаж	15
13.	Расходы по обычным видам деятельности.....	15
14.	Прочие доходы и прочие расходы	16
14	Связанные стороны	16
15.	Оценочные обязательства	18
16.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	19
17.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей	19
18.	Условные обязательства.....	19
19.	Управление финансовыми рисками	20
20.	Непрерывность деятельности	22
21.	События после отчетной даты	22

В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ленинградский завод точного машиностроения» (далее «Общество») зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 10.03.1998 г., за основным государственным регистрационным номером 64665.

10.02.2003 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1037811035767), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 13 марта 2023 года серия 78 № 001579371.

Согласно Свидетельству о постановке на учет организации РФ в налоговом органе по месту ее нахождения Общество поставлено на учет в МИФНС №10 по Ленинградской области.

Общество зарегистрировано по адресу: 187310, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н КИРОВСКИЙ, Г.П. НАЗИЕВСКОЕ, ГП НАЗИЯ, Ш ВОЛХОВСКОЕ, Д. 1А, ПОМЕЩ. 11.

Основной вид деятельности Общества – Производство двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей (28.11).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 человек (на 31 декабря 2024 г. составила 7 человек).

1.2. Лицензии и сертификаты

Общество не имеет лицензий:

1.3. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет 1 обособленное подразделение:

ОП «Смоленский» г.Санкт-Петербург, Большой Смоленский проспект д.15, к.2, литера В:

1.4. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 50 431 тыс.руб. Акционерами Общества являются физические и юридические лица:

Акционеры	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2024 г., %.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КИНГИСЕППСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»	100 %

Детальная информация о составе акционеров, доле владения раскрыта в разделе 6 Настоящих Пояснений.

1.5. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Решение единственного участника № 01/2021 от 16.03.2021 г. было принято решение о назначении на должность Генерального директора Общества сроком на пять лет с 16.03.2021 Мелихову Светлану Георгиевну..

Состав Правления Общества на 31 декабря 2024 г. представляет собой следующее:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Мелихова Светлана Георгиевна	Генеральный директор

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2024 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. 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, станovým и региональным, репетиционным и др.). В пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В 2024 году Основные средства отражены в отчетности по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных на основании нормативных документов. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании технических характеристик и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

5. Запасы

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

6. Доходы и расходы будущих периодов

В 2025 Доходы будущих периодов отсутствуют

В 2025 Расходы будущих периодов отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг,

задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

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

8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств без учета НДС.

Суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Оплата штрафов санкций, пени, госпошлины в отчете о движении денежных средств отражены Обществом в составе строки 4129 «Прочие платежи»

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет сумму 50 431 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный и резервный капитал не создается..

11. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества есть заемных средств в сумме 58 080 тыс. руб. Заемные средства отражены в строке 1410 «Заемные средства» и строке 1510 «Заемные средства».

При привлечении Обществом заемных средств сумма процентов 1 678 тыс.руб. относилась на прочие расходы в составе строки отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» после этой даты по мере их начисления, а также отражена в строке 1510 «Заемные средства» Баланса.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

а. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы».

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам исходя из ежемесячных отчислений нормативным методом, в размере 7 % согласно утвержденному расчету, с учетом предельной суммы отчислений.

В конце отчетного периода проводится обязательная инвентаризация резерва отпусков, остаток неиспользованного резерва используется в следующем отчетном периоде

б. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- прочие услуги;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с покупкой товаров и оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- услуги банка;
- прочие внереализационные расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
- проценты по полученным кредитам и займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- прочие.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год существенных изменений не вносилось.

16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Существенных ошибок не было, исправления не вносились.

17. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 4 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость сырья, товаров для перепродажи, НЗП, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции, расходов на продажу.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 6 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Изменения за период» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде; стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производстве при продаже готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, продажи, списания или иного выбытия; изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций «проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «на расходы» раздела 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупные дебиторы:

- ООО «КМЗ»
- ООО «ЗАВОД БАРИКАДА»
- ООО «Дизельзипсервис»

5. Финансовые вложения

Данные по финансовым вложениям в части ЦБ на 31.12.2024:

Тыс.руб.					
Векселедатель	Векселедержатель	Количество Векселей	Срок погашения	Проценты по векселю	Стоимость обязательства по векселю
ПАО БАНК ВТБ	ООО «ЛЗТМ»	1	По предъявлению,	Без процентов	3000

			но не ранее 11.12.2023		
Итого					3000

Данные по финансовым вложениям в части ЦБ на 31.12.2025:

Тыс.руб.

Векселедатель	Векселедержатель	Количество Векселей	Срок погашения	Проценты по векселю	Стоимость обязательства по векселю
ПАО БАНК ВТБ	ООО «ЛЗТМ»	1	По предъявлению, но не ранее 11.12.2023	Без процентов	3000
Итого					3000

Данные по финансовым вложениям в части займов выданных

Наименование	2025			2024		
	%	Сроки	Сумма, тыс.руб	%	Сроки	Сумма, тыс.руб
ЗАВОД БАРРИКАДА ООО	7,25	31.12.26	1598	7,25	31.12.25	1598
НАЗИЯ ООО	8,75	31.12.26	386	8,75	31.12.25	386

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя, в тыс.руб.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	110	2 239	
Средства на валютных счетах			
Средства (наличные) в кассе			
Итого денежные средства	110	2 239	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	110	2 239	0

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2025	2024
Прочее поступление	-	-
Пени, штрафы	45	1 047
Итого прочие платежи по текущей деятельности	45	1 047

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2025	2024
Штрафы, пени	4094	379
Налоги и сборы	3571	16285
Госпошлина	305	3
Прочие платежи	1733	686
Расеты с подотчетными лицами	2947	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	12650	17353

7. Капитал и резервы

7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Акционер Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
ООО «Кингисеппский машиностроительный завод»	100 %	50 431
Итого	100%	50 431

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Акционер Общества Состав Правления	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. рублей.
Азарко Валерий Николаевич	100 %	50 431
Итого	100%	50 431

8. Кредиты и займы

8.1. Займы полученные

Дополнительная информация о наличии и движении займов приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Процентные ставки по займам и кредитам (% годовых)

	2025	2024
Долгосрочные (краткосрочные) займы в российских рублях, полученные от физических лиц	12	12
Долгосрочные (краткосрочные) займы в российских рублях, полученные от юридических лиц	5 3	12 5

Долгосрчные (краткосрочные) займы, полученные в рублях и выраженные в условных единицах, эквивалентных иностранной валюте (доллар США)	-	-
Долгосрчные (краткосрочные) кредиты банков в российских рублях	-	-

Кредиты и займы полученные

Наименование	2025			2024		
	%	Сроки	Сумма, тыс.руб	%	Сроки	Сумма, тыс.руб
ЛЕНИНГРАДСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	3	24.01.28	41084	-	-	-
ЛЕНИНГРАДСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	5	05.11.27	13651	5	05.11.27	18871
Даниленко Михаил Владимирович	-	-	-	12	02.12.26	3863
ИП Мелихова Светлана Георгиевна	12	31.12.25	3345	12	31.12.25	3345

8.2. Прочая информация по заемным средствам

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2025 году, составила 0 тыс. руб. (в 2024 году - 0 тыс. руб.).

9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (по условиям договора)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «на доходы» раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2025 г. составила 67 341 тыс.руб., в том числе: НДС – 62 625 тыс. руб., налог на прибыль – 0 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 4 716 тыс. руб.,

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2024 г. составила 83 828 тыс. руб., в том числе: НДС – 68 818 тыс. руб., налог на прибыль – 8 580 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 6 430 тыс. руб.,

Крупные кредиторы:

- АО НОРМА-ЭНЕРГОАТОМ
- ООО «НАЗИЯ»
- ИП Горохов Дмитрий Александрович
- ИП Дресвянин Алексей Александрович
- ИП Калякин Юрий Владимирович

- ИП Константинов Сергей Викторович
- ИП Понидельченко Сергей Сергеевич

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц за отчетный период: 0 тыс. руб.

11. Налоги

11.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

11.2. Налог на прибыль

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

11.3. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности иные налоги не отнесены.

11.4. Рассрочка по уплате задолженности по налогам и сборам

Общество заключило с ИФНС о предоставлении рассрочки по уплате задолженности по налогам и сборам:

- дата начала действия рассрочки 06.06.2024
- дата окончания действия рассрочки 07.06.2027
- сумма рассрочки 81 250 тыс.руб.

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказания услуг по видам без НДС:

тыс. руб

Наименование показателя	2025	2024
Производство продукции	390 361	14 666
Оптовая торговля	433 750	676 334
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	824 111	691 000

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таб. 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Прямые расходы (себестоимость продаж)	2025	2024
Материальные затраты	677 408	640 360
Услуги сторонних организаций, отнесенных на заказ	69 497	25 537
Итого по элементам	746 905	665 897
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	(67 748)	16 386
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	679 157	682 283

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Оплата труда АУП, ИТР	15 497	11 946
Аренда административных зданий, помещений, земельных участков	360	522
Консультационные, информационные услуги	48	137
Абонентское обслуживание, услуги связи, интернет	4	14
Аудиторские, юридические, нотариальные, адвокатские услуги		
Канцелярские расходы	546	1 107
Почтовые, курьерские расходы		
Представительские расходы	729	414
Прочие услуги сторонних организаций	3	470
Прочие хозяйственные расходы		65
Командировочные расходы	235	82
Амортизация	3 369	
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	20 791	14 757
Транспортные расходы	246	5
Расходы на рекламу		
Прочие услуги сторонних организаций		
Иные коммерческие расходы		

ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	246	5
--	------------	----------

14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы /прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие внереализационные доходы /расходы	309		1 048	
Госпошлина		167		3
Доходы/расходы, связанные с реализацией ОС				
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества				
Резерв по сомнительным долгам				
Пени, штрафы по хоз.договорам		4 095		192
Пени, штрафы в бюджет		2 859		217
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты				
Прибыль, убыток прошлых лет				
Услуги банка		2 457		1 229
Списание кредиторской задолженности			72	
Списание дебиторской задолженности		17		5
Отклонение/разница в стоимости товара				
Проценты по имуществу в аренде		1 184		
Возмещение убытков к получению				
Прочие расходы НЕ НУ		10 350		334
Возврат билетов				
Прочие	159	1 425		1 860
Итого прочие доходы/расходы	468	22 554	1 121	3 840

14 Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется юридическим лицом ООО «КИНГИСЕППСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД», которое владеет 100% долей Общества.

Другие связанные стороны

К связанным сторонам Общество относит компании ООО " КИРОВСКАЯ КУЗНИЦА ", ООО «КМЗ», ООО «СЕВЕРНОЕ МОРЕ», ООО «ДЗС-Снабжение», ИП Мелихова С.Г, АО 82 АРЗ, ООО «Завод Баррикада», ООО «НП», ПРО Внедрение ДПО, ООО НИЦ Радиотехники, АО Норма-Энергоатом. Руководство Общества считает, что указанные компании является связанной стороной, т.к. имеют общих учредителей.

Бенефициарные владельцы Общества

Даниленко Татьяна Владимировна, гражданство РФ

Генеральный директор

Мелихова Светлана Георгиевна

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам в 2025 году 855 211 тыс. руб., в 2024 году 757 810 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2025	2024
ООО «КМЗ»	855 211	757 810
ООО «ДЗС-снабжение»	0	0
ИП Мелихова С.Г.	0	0
АО 82 АРЗ	0	0
ООО «Завод Баррикада»	0	0
ООО «НП»	0	0
ПРО Внедрение ДПО	0	0
ООО НИЦ Радиотехники	0	0
АО Норма-Энергоатом	0	0
ООО «Кировская кузница»	0	0
ООО «Северное Море»	0	399
ИТОГО	855 211	757 810

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025	2024
ООО «КМЗ»	51 384	626 901
ООО «ДЗС-снабжение»	480	402
ИП Мелихова С.Г.	0	0
АО 82 АРЗ	0	0
ООО «Завод Баррикада»	0	0
ООО «НП»	0	0
ПРО Внедрение ДПО	0	0
ООО НИЦ Радиотехники	0	0
АО Норма-Энергоатом	0	163 333
ООО «Кировская кузница»	0	0
ООО «Северное Море»	10 250	0
ИТОГО	62 114	790 636

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «КМЗ»	868 307	286 464	646 480
ООО «ДЗС-снабжение»	7 503	7 503	7 503
ИП Мелихова С.Г.	0	0	0
АО 82 АРЗ	0	0	0
ООО «Завод Баррикада»	22 749	24 754	1 889
ООО «НП»	0	0	0
ПРО Внедрение ДПО	0	0	0
ООО НИЦ Радиотехники	0	0	0
АО Норма-Энергоатом	0	0	0
ООО «Кировская кузница»	0	0	0
ООО «Северное Море»	0	0	0
ИТОГО	898 559	318 271	655 872

тыс. руб.

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «КМЗ»	24 900	10 475	175 717
ООО «ДЗС-снабжение»	1 826	1 248	765
ИП Мелихова С.Г.	4 967	4 566	4 164
АО 82 АРЗ	0	0	0
ООО «Завод Баррикада»	0	0	117 101
ООО «НП»	0	0	0
ПРО Внедрение ДПО	0	0	0
ООО НИЦ Радиотехники	0	0	0
АО Норма-Энергоатом	196 000	196 000	0
ООО «Кировская кузница»	0	0	0
ООО «Северное Море»	20 284	7 981	7 981
ИТОГО	247 977	220 270	305 725

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация по займам представлена в разделе 7.1 настоящих Пояснений.

В составе остатков долгосрочной кредиторской задолженности Общества в части заемных средств (строка 1410 Формы № 1) доля задолженности перед связанными сторонами Общества по полученным займам составила:

- по состоянию на 31.12.2025 г. - 6 %.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 14 %.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 45 %.

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отсутствие начислений резерва по сомнительным долгам связано с отсутствием ценности и важности наличия резерва.

16. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала Общества входят: генеральный директор Мелихова С.Г.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2025 году составили в совокупности сумму 2 123 тыс. руб. (аналогичные выплаты в 2024 году составили – 3 784 тыс. руб.)

17. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Выланные обеспечения обязательств:

тыс.руб.

Вид актива, по которому выданы поручительства	Организация	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Залог	СК ГРАНТА	126 935	126 935

18. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества. При этом существуют риски удовлетворения иска, что может повлечь за собой увеличение убытка, полученного по итогам деятельности Общества за 2025 год.

№	Наименование организации, (другой стороны), истец/ответчик, основание и предмет иска	Статус Дизельзипсервис	№ судебного дела	Оспариваемая сумма, руб.	Решение в ПОЛЬЗУ или ПРОТИВ Участника
1	ФКУ ЦБИТ	Ответчик	A40-91084/2024	30 548 630,67	Оспариваем суммы пени
2	ООО РМД-Л	Ответчик	A56-77383/2024	7 585 291,20	Оспариваем иск

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые

проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. Управление финансовыми рисками

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, существуют риски уменьшения объемов продаж в сфере деятельности Общества, связанных со снижением спроса на фоне общего снижения предпринимательской деятельности и уменьшения объема инвестиций в коммерческую деятельность.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

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

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Существует высокий риск введения новых санкций, что может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства могут привести к повышению уровня экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в связи с существенным объемом кредитных и заемных ресурсов. В отчетности раскрыты суммы обязательств Общества в разбивке по периодам погашения, все краткосрочные обязательства подлежат погашению в период от 1 до 12-ти месяцев.

Общество не имеет возможности управления рисками изменения процентных ставок по кредитным средствам, так как данный риск носит больше внешний характер и не зависит от деятельности Общества в целом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств до конца года в помесечной разбивке включая стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно

превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

20. Непрерывность деятельности

В 2025 году Общество получило прибыль в размере 71 301 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы имели положительную величину 219 613 тыс. рублей. (на 31 декабря 2024 года - положительную величину 148 312 тыс. рублей).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

31.03.2026

Генеральный директор ООО «ЛЗТМЗ» _____ С.Г. Мелихова.