

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1 Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Комбайновый завод «Ростсельмаш»
Юридический адрес организации: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д.2.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и реализация сельскохозяйственной техники, в том числе зерно и кормоуборочных комбайнов;
- изготовление, приобретение и продажа запасных частей, комплектующих и агрегатов к сельскохозяйственной технике;
- ремонт и сервисное обслуживание автотранспорта, изготовление и реализация запасных частей.

В октябре 2021 года на основании решения общего собрания участников был создан филиал «Тракторный завод» Общества с Ограниченной Ответственностью «Комбайновый завод «Ростсельмаш». Филиал расположен по адресу 344065, г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д.10. Строительство филиала «Тракторный завод» Общества с Ограниченной Ответственностью «Комбайновый завод «Ростсельмаш» продолжается на дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Управление

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Текущей деятельностью Общества руководит единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Мальцев В. В.

Сведения об аудиторе общества

Наименование - Юникон Акционерное Общество. Место нахождения (юридический адрес): 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 3 эт., пом. 1, ком. 50.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

Валюта представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Прочая информация

Собственные ценные бумаги Обществом не выпускались.

Финансовые расчеты за реализованную Обществом продукцию осуществлялись в основном в валюте РФ.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытой кредитной линии.

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем; отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, имеющиеся у Общества обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условия осуществления деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению Руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества в 2025 году применялась в порядке, установленном положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ 06.10.2008 №106Н, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положе-

нием по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г №34н и в соответствии с Приказом Генерального директора от №506 от 29.12.2023 «Об утверждении Учетной политики»

Ведение бухгалтерского учета имущества и хозяйственных операций осуществлялось по мемориально-ордерной форме с применением автономных систем автоматизированной обработки информации с применением компьютерной обработки информации в системе SAP R/3, а также ведение учета расчетов с персоналом в системе «БОСС-Кадровик» в соответствии с рабочим планом счетов, составленным согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учета.

Централизован учет принадлежащих Обществу на правах собственности:

- Основных средств и их износа. Учет ведется по кодам структурных подразделений, по видам и инвентарным номерам и осуществляется в соответствии с законодательными актами;
- Нематериальных активов;
- Долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Учет ведется по видам долгосрочных и краткосрочных вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется после того, как срок погашения долгосрочной задолженности становится менее одного года.

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Применение указанных стандартов началось с 2022 года.

При признании и после признания в бухгалтерском учете объекты основных средств по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом с учетом ликвидационной стоимости и без применения повышающих коэффициентов.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется комиссией Общества при вводе в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями, принятыми в Обществе на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Объекты принимаются к учету в составе основных средств если они характеризуются одновременно признаками, установленными п.4. ФСБУ 6/2020, и их стоимость составляет более 100 000,00 руб.

Специальную оснастку, специальный инструмент, спецодежду, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику производственный и хозяйственный инвентарь, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, но стоимостью до 100000,00 руб. включительно за единицу с учетом существенности информации о таких активах, в отношении которых не применимы правила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы», опираясь на норму п.5 ФСБУ 6/2020 и п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» принимать к учету в составе запасов с признанием стоимости таких активов в составе расходов периода, в котором они переданы для использования.

Определение ликвидационной стоимости объектов основных средств производится комиссией по вводу в эксплуатацию объектов основных средств.

Нематериальные активы. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формировалась с учетом требований ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Применение указанного стандарта началось с 2024 года.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом в соответствии со сроками действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности либо ожидаемого срока использования объектов интеллектуальной собственности, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Сроки применения результатов интеллектуальной деятельности, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, иных НМА следующие:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Патенты	5 - 10
Программное обеспечение	10
Капитализированные затраты на НИОКР	10
Прочие лицензии на ПО	3 – 5
Конструкторская документация	10

Материально-производственные запасы. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с 01 января 2021 года, перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 года управленческие расходы относятся на себестоимость реализованной в текущем периоде продукции и не включаются в состав незавершенного производства. Аналогичный порядок определен для закрытия расходов по браку.

Материально-производственные запасы принимались к учету в оценке по фактическим затратам на их приобретение.

Специальную оснастку, специальный инструмент, спецодежду, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику производственный и хозяйственный инвентарь, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, но стоимостью до 100 000,00 руб. включительно за единицу с учетом существенности информации о таких активах, в отношении которых не применимы правила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы», опираясь на норму п.5 ФСБУ 6/2020 и п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» принимались к учету в составе запасов с признанием стоимости таких активов в составе расходов периода, в котором они переданы для использования.

В целях обеспечения сохранности этих объектов после ввода в эксплуатацию учет ведется в натуральном и стоимостном выражении в ведомостях оперативного учета с использованием забалансовых счетов.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Расходы по обычным видам деятельности группируются в зависимости от способа включения в себестоимость продукции на прямые и косвенные. Прямые расходы собираются на основании данных первичных учетных документов. Косвенные (накладные) расходы учитываются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак». Общепроизводственные расходы распределяются на заказы основного и вспомогательного производства пропорционально основной заработной плате. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются в дебет счета 9006* «Управленческие расходы» между видами продукции, выполненными работами, оказанными услугами пропорционально выручке от реализации. Расходы по браку со счета 28 списываются в дебет счета 9007* «Расходы по браку» по видам продукции пропорционально выручке от реализации этой продукции.

Сводный учет затрат на производство осуществляется по полуфабрикатному варианту.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Доходы. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг признается по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. В составе доходов от обычных видов деятельности признается сумма бюджетных средств, выделенных на возмещение недополученных доходов от реализации продукции текущего отчетного периода. Бюджетные средства, выделенные на возмещение недополученных доходов от реализации продукции прошлых отчетных периодов признаются прочими доходами.

Расходы. Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 по аналитическому признаку «Себестоимость продаж». Управленческие расходы также признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся утилизационный сбор, услуги сторонних организаций по обслуживанию техники, заработная плата коммерческого персонала, расходы на рекламу и другие.

Общество учитывает утилизационный сбор в составе коммерческих расходов отчета о финансовых результатах. Данный сбор начисляется Обществом, как крупнейшим производителем самоходных машин, с учетом особенностей осуществления хозяйственной деятельности. Момент начисления данного сбора наступает при оформлении паспорта самоходной машины/транспортного средства (СМ/ТС) и поскольку паспорта оформляются только при непосредственной продаже, руководство Общества классифицирует данные расходы как расходы, связанные с продажей.

В расходы на отчисления на социальные нужды включаются исчисленные суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Затраты на оплату труда и начисленные взносы отражаются на отдельных субсчетах к счетам учета затрат, позволяющих получить информацию о фактически начисленной сумме оплаты труда и отчислений на социальные нужды по каждому структурному подразделению Общества и обеспечить формирование отчета ЕФС-1 по каждому структурному подразделению. При этом обеспечивается учет доходов на соответствующих субсчетах по видам работ и услуг, оказываемых самостоятельными классификационными единицами, для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Денежные средства и их эквиваленты. В целях составления отчета о движении денежных средств Общество к денежным эквивалентам вкладывает на депозитные счета и высоколиквидные ценные бумаги. Высоколиквидные финансовые вложения, по которым оставшийся срок обращения (погашения) после отчетной даты составляет менее 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам. При этом к признакам высокой ликвидности относится высокая скорость мобилизации в денежные средства без ощутимых потерь своей текущей рыночной стоимости с целью своевременного обеспечения платежей по текущим финансовым обязательствам.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа вне зависимости от существенности колебания курса валюты.

Информация по сегментам. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и в рамках одного операционного сегмента – сельскохозяйственное машиностроение.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью включается в состав прочих доходов или расходов единовременно в конце срока. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не составляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости. Одновременно корректируется созданный резерв под обесценение такого финансового вложения. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- Для государственных и муниципальных ценных бумаг - серия;
- Для ценных бумаг других организаций - эмитент;
- Для вкладов в уставные капиталы других организаций - организация;
- Для предоставленных другим организациям займов – договор (сделка);
- Для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный счёт;
- Для бездокументарных ценных бумаг – серия или международный идентификационный код (ISIN);
- Для производных финансовых инструментов – договор (сделка) или серия.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется ежеквартально.

Финансовые вложения в акции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по рыночным котировкам с применением валютного курса на дату приобретения акций.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, подлежат проверке на наличие признаков существенного снижения стоимости по состоянию на отчетную дату. При наличии существенных признаков обесценения создается резерв под снижение стоимости финансовых вложений на отчетную дату в соответствии с утвержденной Методикой. В бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются по учетной стоимости за минусом резерва под обесценение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение.

В случае несущественности величины прочих затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) на приобретение ценных бумаг (не более 5% от суммы, уплачиваемой продавцу согласно договору), такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Долгосрочными признаются финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также вклады в уставные капиталы, вклады в совместную деятельность и бесспорные ценные бумаги, приобретенные не с целью перепродажи.

Краткосрочными признаются финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства и резервы. По состоянию на 31 декабря 2025г. сформирован резерв на оплату отпусков в сумме 752 938 тыс. руб.

Отчисления в резерв производятся по плановому проценту отчислений от фонда оплаты труда. По состоянию на 31 декабря резерв на оплату отпусков уточняется путем проведения инвентаризации. Сумма резерва на оплату отпусков, не использованных на конец отчетного года, переносится на следующий период.

По состоянию на 31 декабря 2025г. резерв предстоящих расходов на выплату премий покупателям составил 793 286 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. резерв на гарантийный ремонт составил 899 090 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв сомнительных долгов составил 2 648 260 тыс. руб. На сумму резерва повлияло изменения курса валюты по дебиторской задолженности иностранных контрагентов, а также возникновение новых обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв под обесценение запасов составил 1 358 834 тыс. руб.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, подлежат проверке на наличие признаков существенного снижения стоимости по состоянию на отчетную дату.

Учет кредитов и займов. Затраты по полученным кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено. Дополнительные расходы по займам, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены и учитываются на счете 91* "Прочие доходы и расходы".

Государственная помощь. Учет бюджетных средств на возмещение недополученных доходов с 01.01.2020 года не регулируется ПБУ13/2000. Учет бюджетных средств, полученных Обществом на возмещение недополученных доходов, связанных с реализацией продукции учитывается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в следующем порядке: бюджетные средства выделенные на возмещение недополученных доходов от реализации продукции текущего отчетного периода признаются доходами от обычных видов деятельности; бюджетные средства выделенные на возмещение недополученных доходов от реализации продукции прошлых отчетных периодов признаются прочими доходами.

Бюджетные средства, выделенные на возмещение затрат, признаются прочими доходами, при соблюдении критериев признания дохода.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информация в отношении финансирования капитальных затрат отражается развёрнуто.

Учет аренды. Общество в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, общество по каждому договору аренды одновременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При признании предмета аренды в качестве права пользования активом общество руководствуется принципом преваширования содержания над формой. Так, в качестве права пользования активом признаются объекты аренды, отвечающие следующим условиям:

- договор аренды заключен на срок менее одного года, но регулярно продлевается на протяжении 5 лет или более;
- объектом аренды является земельный участок, территория или недвижимое имущество, участвующее в производственной деятельности общества либо предназначенное для капитальных вложений;
- сумма арендной платы составляет более 100 000,00 руб. в месяц без учета НДС.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам и не признает обязательств по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000,00 руб.

При определении ставки дисконтирования общество использует следующие источники информации:

- учитывается внутренняя ставка по договору аренды;
- при отсутствии ставки в общество применяет ставку по сопоставимым кредитам и займам, включая облигации, имеющимся у организации на момент признания права пользования активом;
- при отсутствии ставки в соответствии с пунктом выше общество применяет данные банковской статистики ЦБ РФ по ключевой ставке, бескупонной доходности или сопоставимым кредитам, с обоснованными поправками на риски, специфические для общества.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с:

- 1-го числа месяца признания пользования активом при начале аренды с 1 по 14 число месяца;
- 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом, при начале аренды в период с 15 по 31 число месяца.

Начисление амортизации права пользования активом прекращается с:

- 1-го числа месяца расторжения (прекращения) договора аренды при расторжении (прекращении) договора аренды с 1 по 14 число месяца;
- 1-го числа месяца, следующего за месяцем расторжения (прекращения) договора аренды, при расторжении (прекращении) договора аренды в период с 15 по 31 число месяца.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на счета учета прочих расходов от списания ППА и прочих доходов от списания обязательства по аренде по ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде (операционная аренда), признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, выраженных в иностранных валютах, в рубли производится на дату совершения операции и на отчетную дату.

Официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	1USD/RUR	1EUR/RUR	1CAD/RUR	100JPY/RUR	1CNY/RUR	100KZT/RUR
31.12.2025г.	78,2267	92,0938	57,1582	50,0491	11,1592	15,4978
31.12.2024 г.	101,6797	106,1028	70,5325	64,3746	13,4272	19,486
31.12.2023 г.	89,6883	99,1919	67,8840	63,3302	12,5762	19,7708

Налог на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства периода.

Основные суммы отклонений связаны с различиями в нормативном регулировании и методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: учета резервов, амортизационной премии и амортизации, расходов непромышленной сферы и других расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

Отражение сумм постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В годовой отчетности сальдируются суммы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Дебетовый остаток отражается как отложенный налоговый актив, кредитовый – как отложенное налоговое обязательство.

В 2025 году Общество уплачивало ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производилась уплата авансового платежа.

Льготная ставка в размере 10% обусловлена участием в региональном инвестиционном проекте филиала Общества (Филиал Тракторный завод).

2 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год.

Изменения в Учетную политику на 2025 год внесены приказами генерального директора от 31.07.2025 №364 , от 08.08.2025г. Изменения регулируют отражение в бухгалтерском учете расходов по простоям и метод проведения инвентаризации резерва на гарантийный ремонт техники.

3 Корректировки отчетности

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» показатели строк отчетности за предшествующие два года приведены в соответствии с показателями, применяемыми в отчетности за 2025г :

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 и на 31.12.2023

Наименование показателя	Код строки	2024 г.			2023 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ							
Запасы	1210	39 703 385	(9 349)	39 694 036	39 481 557	(9 205)	39 472 352
Долгосрочные активы к продаже	1215	0	9 349	9 349		9 205	9 205
Итого по разделу II	1200	61 730 492		91 730 492	70 088 104		70 088 104
Баланс	1600	105 298 187		105 298 187	103 136 120		103 136 120
ПАССИВ							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	891353	233 700	1 125 053	942 756	283 914	1 226 670
Итого по разделу IV	1400	5217087	233 700	5 450 787	4 612 419	283 914	4 896 333
Доходы будущих периодов	1530	281 664	(281 664)	0	362 963	(362 963)	0
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	47 964	47 964	0	79 049	79 049
Итого по разделу V	1500	13 332 540	-233 700	13 098 840	18 697 663	(283 914)	18 413 749
Баланс	1700	105 298 187		105 298 187	103 136 120		103 136 120

ООО «КЗ «Ростсельмаш»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) – за 2025
год

В отчете о финансовых результатах произведена корректировка показателя «прочие доходы» и «прочие расходы» в части свернутого отражения положительной и отрицательной курсовой разницы. Также произведена корректировка показателей, относящихся к прекращаемой деятельности за 2024 год в Отчете о финансовых результатах в части выделения из показателей «прочие доходы», «прочие расходы», «налог на прибыль».

Наименование показателя	Код строки	2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	10 739 920	(2 212 337)	8 527 583
Прочие расходы	2350	(5 272 363)	2 192 218	(3 080 145)
Прибыль (убыток) до налогообложения/ Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	2300	9150445	(20 119)	9 130 326
Налог на прибыль	2410	(2 226 810)	2 911	(2 223 899)
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(1 570 739)	4 564	(1 566 175)
Отложенный налог на прибыль	2412	(656 071)	(540)	(656 611)
Штрафные санкции бюджету	2413	0	(1 113)	(1 113)
Прочее	2460	(1 113)	1 113	0
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль)	2420	0	16 095	16 095
Чистая прибыль	2400	6 922 522	0	6 922 522

4 Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Все нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение и капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки. Программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(кол-во лет)</u>
Патенты	5 - 10
Программное обеспечение	10
Капитализированные затраты на НИОКР	10
Прочие лицензии на ПО	3 – 5
Конструкторская документация	10

Прочие нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение и прочие нематериальные активы, приобретенные у внешних поставщиков.

5 Результаты исследований и разработок (НИОКР)

В соответствии с ФСБУ 14/2022 результаты опытно-конструкторских работ, созданные силами организации признаются объектами НМА.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025год.

6 Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основные средства, по которым установлены ограничения имущественных прав (в том числе залог) отсутствуют.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

	<u>Срок полезного использования (кол-во</u> <u>лет)</u>
Здания и сооружения	20 - 50
Машины и оборудование	2 - 25
Прочие основные средства	3 - 25

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится Обществом самостоятельно на основании решения комиссии по вводу в эксплуатацию объектов основных средств.

Определение ликвидационной стоимости объектов основных средств производится комиссией по вводу в эксплуатацию объектов основных средств.

7 Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация по разделу «Права пользования активами» дополнительно представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год .

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	4 года 11 мес.– 48 лет 4 мес.

ООО «КЗ «Ростсельмаш»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) – за 2025
год

в том числе:	
Здания	4 года 11 мес. - 14 лет
Машины и оборудование	нет
Транспортные средства	нет
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	10 - 48 лет 4 мес.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	181 245	182 981	160 300
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	585 002	774 053	942 756
Итого обязательства по аренде	766 247	957 034	1 103 056

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	94317	88 298	102 062

По новым заключенные договорам аренды права пользования арендой не признавались поскольку не соблюдаются критерии признания, расходы по арендным платежам отражаются как расходы периода.

Договоры аренды

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены в основном договорами аренды помещений, земельных участков под производственными объектами.

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

8 Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений»).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений при наличии признаков обесценения. Данный резерв создан под обесценение вложений в акции, облигации, уставные капиталы, выданные

займы, по состоянию на 31.12.2025 с отражением в прочих доходах/расходах отчетного периода. Суммы данного резерва, использованные в отчетном году, отражены в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Резерв рассчитывается раз в год по состоянию на конец каждого отчетного периода. Обществом был закреплен метод определения стоимости финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется: балансовая стоимость финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода сравнивается с чистыми активами дочерней компании с учетом соответствующей доли владения, в случае превышения балансовой стоимости над стоимостью чистых активов создается резерв в размере превышения.

По состоянию на 31 декабря источники определения рыночной стоимости для финансовых вложений: по акциям и облигациям используются данные биржевых котировок.

В соответствии с проведенной инвентаризацией финансовых вложений выявлены признаки существенного снижения по отдельным видам финансовых вложений, и создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 26 671 тыс. руб.

Обеспечения, полученные по предоставленным займам, представлены в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

9 Запасы

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» показатели строки отчетности 1210 за предшествующие два года приведены в соответствии с показателями, применяемыми в отчетности за 2025г в отношении выделения из строки в отдельный показатель 1215 «Долгосрочные активы к продаже» в сумме 9 349 тыс.руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Обществом был начислен резерв по обесценению запасов в сумме 1358 834 тыс.руб.

Запасы в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

10 Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

Детализация показателя «Авансы выданные» в составе дебиторской задолженности:

Авансы выданные под капитальные вложения отражаются во внеоборотных активах в составе прочих внеоборотных активов.

Наименование	на 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы выданные	1 763 004	2 768 533	3 294 006
В том числе:			
- под запасы	1 300 220	2 376 699	2 678 612
- под услуги	462 784	391 834	615 394
Резерв по сомнительным долгам в части авансов выданных	(230 755)	(157 488)	(163 314)
Итого авансы выданные за минусом резерва (строка 1232)	1 532 249	2 611 045	3 130 692
Авансы выданные по капитальным вложениям	1 980 244	6 282 574	4 056 269
НДС с авансов по капитальным вложениям	(308 232)	(996 370)	(620 454)
Итого Авансы выданные по кап. Вложениям за минусом НДС (в т. ч. в строке 1181 баланса)	1 672 012	5 286 204	3 435 815

11 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 916 673	2 646 682	10 922 800
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	409 303	769 423	4 000
Денежные эквиваленты	6 600 000	300 000	5 144 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	9 925 976	3 716 105	16 070 800

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады 6 600 000 тыс. руб., 300 000 тыс. руб. и 5 144 000 тыс. руб. соответственно. Депозиты квалифицированы в качестве денежных эквивалентов, согласно учетной политике Общества.

Ставка процента по депозитам на 31 декабря 2025 г. составила 16,25% годовых в российских рублях. Валюта срочных депозитов российский рубль.

12 Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 688 226 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

13 Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам), а также о сроках погашения займов (кредитов) представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В составе долгосрочной задолженности отражен заем, полученный для софинансирования работ по проекту "Строительство завода для организации и расширения производства сельскохозяйственных тракторов и дорожно-строительной техники "НОВЫЙ ТРАКТОРНЫЙ ЗАВОД", от ФГАУ "Российский фонд технологического развития» по Договору целевого займа в размере 3 214 837 тыс. руб. по ставке 1% годовых, срок возврата - 2029 год.

Общая сумма процентов начисленная в 2025г. представлена ниже, проценты частично капитализировались.
тыс. руб.

	2025г	2024г	2023г
Проценты по кредитам и займам	35 202	68 154	104 866
В том числе капитализированная сумма процентов	17 718	16 630	6 365

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытой кредитной линии.

14 Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период; об ожидаемом сроке исполнения представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Резерв под гарантийные ремонты.

Согласно договорам поставки, Общество оказывает своим покупателям услуги по гарантийному ремонту проданной техники. Период гарантийного ремонта длится в течение 2 лет с момента поставки конечному покупателю.

Размер резерва под гарантийные ремонты составил 899 090 тыс.руб. Сумма была определена на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы, учитывая те тенденции текущего отчетного периода, которые могут оказать влияние на определение будущих расходов по гарантийным случаям. Факторы, влияющие на оценку, включают улучшение контроля качества продукции, рост производства и другие факторы.

Все резервы были классифицированы как краткосрочные обязательства, поскольку у Общества нет безусловного права отсрочки их погашения на срок свыше года после отчетной даты.

Резерв предстоящих расходов на выплату премий покупателям.

Договорами поставки готовой продукции может быть установлена обязанность Общества по выплате премии покупателю за выполнение определенных договорных условий. При этом выплата премии покупателям производится в году, следующем за расчетным, в котором покупателями были выполнены все условия для получения премии.

Резерв в сумме 793 286 тыс. руб. был отражен в отчетности в отношении ожидаемых расходов на выплату премий покупателям. Величина резерва определяется в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по выплате премий покупателям. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по выплате премии по состоянию на отчетную дату, определенную Департаментами продаж техники и запасных частей исходя из результатов выполнения условий договоров покупателями и расчетной суммой премии.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Размер резерва на оплату отпусков составил 752 938 тыс. руб. исходя из предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов.

15 Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Детализация авансов полученных в составе кредиторской задолженности:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Авансы полученные	394 479	1 185 396	4 775 541
в том числе:			
с покупателями за товары	341 196	1 131 060	4 720 037
с покупателями за услуги	53 283	54 336	55 504
НДС с авансов полученных	(33 744)	(133 990)	(747 681)
Итого авансы полученные за минусом НДС (стр.1523)	360 735	1 051 406	4 027 860

16 Раскрытие информации о доходах и расходах Общества

Информация о выручке, себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 10% представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Выручка в отчетном периоде была увеличена на сумму полученной государственной субсидии в размере 1 663 459 тыс.руб. (2023 г.: 3 287 633 тыс.руб).

Субсидия была получена в рамках федеральной программы субсидирования производителей сельхозтехники (Постановление Правительства РФ № 1432 от 27.12.2012 “Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники”), согласно которой Общество предоставляет скидку до 15% на выпускаемую продукцию российского производства, которая впоследствии возмещается государством. Действие программы распространяется на ряд моделей тракторов, произведенных Обществом при продаже российским компаниям, имеющим статус сельхозпроизводителя.

Руководство Общества намерено в обозримом будущем соблюдать все требования для участия в программе субсидирования производителей сельхозтехники.

17 Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах, расходах по видам расходов, доля которых составляет более 10% представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Субсидирование представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Руководство Общества намерено в обозримом будущем соблюдать все требования для участия в программе субсидирования производителей сельхозтехники.

18 Расчеты по налогу на прибыль

Сумма расхода по налогу на прибыль составила в отчетном году -1 268 763 тыс. руб. (2 223 899 тыс. руб. в 2024 году).

На величину расхода по налогу на прибыль оказали влияние:

- текущий налог на прибыль за 2025 год в сумме 44 тыс. руб., (за 2024 год – сумме 1 566 175 тыс. руб.), рассчитанный по данным налоговой декларации;
- отложенный налог на прибыль в сумме –1 300 938 тыс. руб. (за 2024 год 656 611 тыс. руб.), в том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в результате применения разных правил в бухгалтерском и налоговом учете (-11 654 тыс. руб.) и обусловленный отражением ОНА на налоговый убыток, перенесенный на будущие налоговые периоды в сумме -1 312 592 тыс.руб.

Показатель	2025 г.				2024 г.			
	На начало года		На конец года		На начало года		На конец года	
	временные раз- ницы	отложенный на- лог ОНА/(ОНО)	временные раз- ницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)	временные разницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)	временные разницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)
Нематериальные активы	(5 744 045)	(1 436 011)	(6 573 785)	(1 643 446)	(121 745)	(24 349)	(5 744 045)	(1 148 809)
Результаты исследований и разработок	0	0	0	0	(2 679 989)	(535 998)	0	0
Оценка основных средств	(2 793 121)	(698 280)	(2 523 056)	(630 764)	(2 798 554)	(559 711)	(2 793 121)	(558 624)
Капитальные вложения	0	0	600 161	150 040				
Оценка долгосрочных финансовых вло- жений	2 802	701	26 671	6 668	29 942	5 988	2 802	560
Прочие внеоборотные активы	23 118	5 780	0	0	(1 728 389)	(345 678)	23 118	4 624
Оценка запасов (в т.ч. резервы под обес- ценение)	126 169	31 542	707 555	176 889	617 036	123 407	126 169	25 234
Долгосрочные активы к продаже			(5 383)	(1 346)				
Дебиторская задолженность (резервы по сомнительным долгам)	2 567 452	641 863	2 156 685	539 171	1 968 003	393 601	2 567 452	513 490
Оценка краткосрочных финансовых вло- жений (в т.ч. Резерв под обесценение займов)	292 228	73 057	0	0	292 228	58 446	292 228	58 446
Оценка долгосрочных обязательств	891 353	222 838	1 010 501	252 625	942 756	188 551	891 353	178 271
Кредиторская задолженность	272 932	68 233	135 725	33 931	294 911	58 982	272 932	54 586
Доходы будущих периодов (признанные в НУ)	281 664	70 416	0	0	362 963	72 593	281 664	56 333
Оценочные обязательства (резервы)	1 137 201	284 300	1 437 638	359 410	2 531 612	506 322	1 137 201	227 440
Прочие обязательства	0	0	18 328	4 582				
Итого разницы по ставке налога на прибыль 20%					(289 226)	(57 846)	(2 942 247)	(588 449)

ООО «КЗ «Ростсельмаш»
 Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) – за 2025
 год

Корректировка, связанная с изменением ставки налога на прибыль 25%	0	0	0	0	0	0	0	(147 112)
Итого отложенных обязательств (25%)	(2 942 247)	(735 561)	(3 008 960)	(752 240)	0	0	0	(735 561)
ОНА, обусловленный возникновением налогового убытка, перенесенного на будущие налоговые периоды	0	0	4 106 469	1 026 617	0	0	0	0
Итого свернуто ОНО/ОНА	(2 942 247)	(735 561)	1 097 509	274 377	(289 226)	(57 846)	(2 942 247)	(735 561)

Показатель	2025 г.				2024 г.			
	На начало года		На конец года		На начало года		На конец года	
	временные разницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)	временные разницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)	временные разницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)	временные разницы	отложенный налог ОНА/(ОНО)
Оценка основных средств	(30 938)	(3 094)	(40 797)	(4 080)	(18 181)	(1 818)	(30 938)	(3 094)
Оценка запасов	(25 235)	(2 523)	(51 493)	(5 149)	0	0	(25 235)	(2 523)
Дебиторская задолженность	0	0	(1 506)	(151)	0	0	-	-
Кредиторская задолженность	(770)	(77)	4 292	429	0	0	(770)	(77)
Оценочные обязательства (резервы)	255 207	25 521	367 156	36 716	0	0	255 207	25 521
Итого разницы по ставке налога на прибыль 10%	198 264	19 827	277 652	27 765	(18 181)	(1 818)	198 264	19 827
ОНА, обусловленный возникновением налогового убытка, перенесенного на будущие налоговые периоды по ставке налога 10%	0	0	2 859 746	285 975	0	0	0	0
Итого свернуто ОНО/ОНА	198 264	19 827	3 137 398	313 740	(18 181)	(1 818)	198 264	19 827
Всего разниц по Обществу	(2 743 983)	(715 734)	4 234 907	588 117	(307 407)	(59 664)	(2 743 983)	(715 734)

19 Связанные стороны

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находиться под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Также связанными сторонами считаются совместные предприятия организации и основные члены ее руководства. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся Организации. Основным обществом является ПАО «Ростсельмаш».
Дочернее общество	Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и <i>возможность определять решения</i> , принимаемые таким Обществом. В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.
Контролируется одной группой лиц, что и общество	Общество, находящиеся под общим совместным контролем одних и тех же бенефициаров, что и Общество
Зависимые Общества	К зависимым относятся Общества, в уставном капитале которых доля ООО «КЗ «Ростсельмаш» составляет более 20%.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

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

20.1. Нематериальные активы

20.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	Переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего		за 2025 г.	7 028 401	(2125063)	367 799	24 178	(17664)	(1477430)	0	0	0	0	0	7 372 022	(3584829)
		за 2024 г.	4 971 355	(847979)	2 057 046	0	0	(1277084)	0	0	0	0	0	7 028 401	(2125063)
в том числе:															
авторские права на программы ЭВМ, базы данных		за 2025 г.	458 032	(73351)	230 569	1 158	(1158)	(77338)						687 443	(149531)
		за 2024 г.	216 393	(25308)	241 639			(48043)						458 032	(73351)
из них исключительные права		за 2025 г.	446 463	(70257)	230 569			(74051)						677 032	(144308)
		за 2024 г.	210 224	(25308)	236 239			(44949)						446 463	(70257)
Исключительные права , возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы, из свидетельств на полезные модели		за 2025 г.	43 559	(15635)	854	19 520	(13006)	(2306)						24 893	(4935)
		за 2024 г.	31 426	(12662)	12 133			(2973)						43 559	(15635)
Исключительные права на товарные знаки		за 2025 г.	72 000	(44918)				(3028)						72 000	(47946)
		за 2024 г.	72 000	(41890)				(3028)						72 000	(44918)
Исключительные права на прочие нематериальные активы		за 2025 г.	0	0	583			(5)						583	(5)
		за 2024 г.	0	0										0	0
Исключительные права на конструкторскую документацию		за 2025 г.	1 971 547	(1230484)	36 848	3 500	(3500)	(280102)						2 004 895	(1507086)
		за 2024 г.	1 971 547	(768119)				(462365)						1 971 547	(1230484)
Исключительные права на НМА (результаты НИОКР)		за 2025 г.	4 483 263	(760675)	98 945			(1114651)						4 582 208	(1875326)
		за 2024 г.	2 679 989	0	1 803 274			(760675)						4 483 263	(760675)

20.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	Переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего		за 2025 г.	4 526 822	(776310)	99 799	19 520	13 006	(1116957)	0	0	0	0	0	4 607 101	(1880261)
		за 2024 г.	2 711 415	(12662)	1 815 407	0	0	(763648)	0	0	0	0	0	4 526 822	(776310)
в том числе:															
НМА созданные собственными силами (результаты НИОКР)		за 2025 г.	4 483 263	(760675)	98 945			(1114651)						4 582 208	(1875326)
		за 2024 г.	2 679 989	0	1 803 274			(760675)						4 483 263	(760675)
из них исключительные права		за 2025 г.	4 483 263	(760675)	98 945			(1114651)						4 582 208	(1875326)
		за 2024 г.	2 679 989	0	1 803 274			(760675)						4 483 263	(760675)
Исключительные права , возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы, из свидетельств на полезные модели		за 2025 г.	43 559	(15635)	854	19 520	13 006	(2306)						24 893	(4935)
		за 2024 г.	31 426	(12662)	12 133			(2973)						43 559	(15635)

20.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Амортизируемые нематериальные активы		3 787 192	4 903 338	4 123 375
в том числе:				
авторские права на программы ЭВМ, базы данных		537 912	384 681	191 084
Исключительные права , возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы, из свидетельств на полезные модели		19 958	27 924	18 764
Права на товарные знаки		24 054	27 082	30 110
Прочие нематериальные активы		578	0	0
Исключительные права на конструкторскую документацию		497 808	741 063	1 203 428
из них созданные организацией		0	0	0
НМА созданные собственными силами (результаты НИОКР)		2 706 882	3 722 588	2 679 989
Неамортизируемые нематериальные активы		-	-	-

20.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего		-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям,- всего		35 751	39 028	0
в том числе:				
Права на товарные знаки		24 054	27 082	0
Исключительные права на конструкторскую документацию		11 697	11 946	0

20.1.5. Капитальные вложения в нематериальных активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	выпуск готовой продукции, материалов	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Всего капитальные вложения в нематериальные активы		за 2025 г.	4 061 203	0	3 085 979	0	21 366	7 904	367 800	6 750 112	0
		за 2024 г.	3 594 492	0	3 062 192	0	407 354	136 480	2 051 647	4 061 203	0
в том числе:											
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов-всего:		за 2025 г.	297 150	0	255 067	0		1 690	37 431	513 096	0
		за 2024 г.	243 927	0	184 923	0		5 400	126 300	297 150	0
в том числе:											
Расходы по приобретению товарных знаков		за 2025 г.	0							0	0
		за 2024 г.	0							0	0
Прочие НМА		за 2025 г.	5 631		80 992				37 431	49 192	0
		за 2024 г.	5 381		250					5 631	0
Расходы по приобретению исключительных прав на программное обеспечение		за 2025 г.	291 519		174 075			1 690		463 904	0
		за 2024 г.	238 546		184 673			5 400	126 300	291 519	0
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего:		за 2025 г.	3 571 538	0	2 600 342	0	21 366	6 214	99 799	6 044 501	0
		за 2024 г.	3 300 290	0	2 625 089	0	407 354	131 080	1 815 407	3 571 538	0
в том числе:											
Расходы по приобретению патентов		за 2025 г.	707		1 077				854	930	0
		за 2024 г.	805		12 035				12 133	707	0
Расходы на НИОКР		за 2025 г.	3 570 831		2 599 265		21 366	6 214	98 945	6 043 571	0
		за 2024 г.	3 299 485		2 613 054		407 354	131 080	1 803 274	3 570 831	0
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов-всего:		за 2025 г.	192 515	0	230 570	0	0	0	230 570	192 515	0
		за 2024 г.	50 275	0	252 180	0	0	0	109 940	192 515	0
в том числе:											
Расходы по приобретению исключительных прав на программное обеспечение		за 2025 г.	192 515		230 570				230 570	192 515	0
		за 2024 г.	50 275		252 180				109 940	192 515	0

20.1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	Период	на начало го- да	изменение за период		На конец периода	
				затраты	списано	по фактиче- ским затратам	по рыночной стоимости (при нали- чии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего		за 2025 г.	0	0	0	0	0
		за 2024 г.	0	0	0	0	0
из них исключительные права		за 2025 г.	0	0	0	0	0
		за 2024 г.	0	0	0	0	0
Права на результаты интел- лектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего		за 2025 г.	43 605	123	8 974	34 754	0
		за 2024 г.	43 460	145	0	43 605	0
в том числе:							
Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации		за 2025 г.	43 605	123	8 974	34 754	0
		за 2024 г.	43 460	145		43 605	0
из них исключительные права		за 2025 г.	11 802	123	8 974	2 951	0
		за 2024 г.	11 657	145		11 802	0

20.2. Основные средства

20.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение	Поступило	списано		амортизация	обесце- нение	Переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение
						первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение			первоначальная (переоце- ненная) стоимость	накопленная амортиза- ция	первоначальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего		за 2025 г.	13 329 593	(3807122)	11 342 222	(690272)	23 382	(1214354)	-	-	-	-	-	23 981 543	(4998094)
		за 2024 г.	9 688 007	(2913504)	4 172 954	(531368)	46 163	(939781)	-	-	-	-	-	13 329 593	(3807122)
в том числе:															
Здания		за 2025 г.	2 199 260	(352788)	8 855 982		59	(62822)	-	-	-	-	-	11 055 242	(415551)
		за 2024 г.	1 740 363	(309694)	461 567	(2670)	356	(43450)	-	-	-	-	-	2 199 260	(352788)
Сооружения		за 2025 г.	559 246	(159113)	194 810	(1242)	164	(39372)	-	-	-	-	-	752 814	(198321)
		за 2024 г.	320 447	(133080)	238 799			(26033)	-	-	-	-	-	559 246	(159113)
Машины и оборудование		за 2025 г.	7 048 449	(2622579)	1 904 325	(473402)	14 638	(790269)	-	-	-	-	-	8 479 372	(3398210)
		за 2024 г.	4 613 600	(2054873)	2 945 696	(510847)	43 766	(611472)	-	-	-	-	-	7 048 449	(2622579)
Транспортные средства		за 2025 г.	271 879	(28110)	20 269		34	(10833)	-	-	-	-	-	292 148	(38909)
		за 2024 г.	264 154	(19351)	8 519	(794)	783	(9542)	-	-	-	-	-	271 879	(28110)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 2025 г.	632 420	(167580)	58 014	(2428)	2 045	(86050)	-	-	-	-	-	688 006	(251585)
		за 2024 г.	425 604	(105025)	223 748	(16932)	1 258	(63813)	-	-	-	-	-	632 420	(167580)
Земельные участки		за 2025 г.	1 258 726	-	302 255	(206758)	-	-	-	-	-	-	-	1 354 223	-
		за 2024 г.	982 000	-	276 734	(8)	-	-	-	-	-	-	-	1 258 726	-
право пользования активами		за 2025 г.	1 359 613	(476952)	6 567	(6442)	6 442	(225008)	-	-	-	-	-	1 359 738	(695518)
		за 2024 г.	1 341 839	(291481)	17 891	(117)		(185471)	-	-	-	-	-	1 359 613	(476952)
Инвестиционная недвижимость-всего		за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

20.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
						фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего		за 2025 г.	1 359 613	(476952)	6 567	(6442)	6 442	(225008)			0	0	1 359 738	(695518)
		за 2024 г.	1 341 839	(291481)	17 891	(117)	0	(185471)			0	0	1 359 613	(476952)
в том числе:														
Права пользования земельными участками		за 2025 г.	216 842	(29481)	6 567	(6442)	6 442	(19638)					216 967	(42677)
		за 2024 г.	206 966	(16054)	9 876			(13427)					216 842	(29481)
Права пользования зданиями, сооружениями		за 2025 г.	1 142 771	(447471)				(205370)					1 142 771	(652841)
		за 2024 г.	1 134 873	(275427)	8 015	(117)		(172044)					1 142 771	(447471)

20.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Амортизируемые основные средства- всего		17 629 226	8 263 745	5 792 503
в том числе:				
здания		10 639 691	1 846 472	1 430 669
сооружения		554 493	400 133	187 367
машины и оборудование		5 081 162	4 425 870	2 558 727
транспортные средства		253 239	243 769	244 803
производственный и хоз. инвентарь		436 421	464 840	320 579
право пользования активами		664 220	882 661	1 050 358
Неамортизируемые основные средства- все- го		1 354 223	1 258 726	982 000
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной под- готовке и мобилизации, которые законсервиро- ваны		0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются		1 354 223	1 258 726	982 000
в том числе:				
земельные участки		1 354 223	1 258 726	982 000
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости		0	0	0

20.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации),-всего		0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего		118 265	152 194	122 062
в том числе:				
земельные участки		1 087	922	922
здания		21 363	56 375	53 883
сооружения		466	466	466
машины и оборудования		70 830	71 350	43 710
измерительные и регулирующие приборы		1 009	1 009	1 009
транспортные средства		4 541	3 319	3 319
специнструмент		18 754	18 753	18 753
производственный и хозяйственный инвентарь		215	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего		0	0	0

20.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего		за 2025 г.	17 943 602	-	7 586 705	-	(12798)	(15865310)	9 652 199	-
		за 2024 г.	12 551 547	-	8 975 087	-	(499380)	(3083652)	17 943 602	-
в том числе:										
Здания		за 2025 г.	10 956 713		5 646 101		(12798)	(12250873)	4 339 143	-
		за 2024 г.	7 187 267		4 138 615		(7029)	(362140)	10 956 713	-
Сооружения		за 2025 г.	2 308 853		208 568			(2134793)	382 628	-
		за 2024 г.	377 043		2 237 538		(11637)	(294091)	2 308 853	-
Машины и оборудование		за 2025 г.	4 372 544		1 585 540			(1115509)	4 842 575	-
		за 2024 г.	4 733 693		2 158 947		(384913)	(2135183)	4 372 544	-
Транспортные средства		за 2025 г.	-	-	4 986			(4986)	-	-
		за 2024 г.	-	-	8 519		(8519)		-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 2025 г.	208 961	-	141 510			(263606)	86 865	-
		за 2024 г.	83 783		335 368		(87282)	(122908)	208 961	-
Земельные участки		за 2025 г.	96 531					(95543)	988	-
		за 2024 г.	169 761		96 100			(169330)	96 531	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего		за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										

20.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего		за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего		за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего		за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

20.3. Финансовые вложения

20.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	списано в доход и расход из-за изменения курса валюты	переквалифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего		за 2025 г.	7 139 883	(2802)	12 000	0	0	0	(23869)		(12000)	7 139 883	(26671)
		за 2024 г.	6 034 041	(29943)	1 387 242	(281400)	0	0	27 141		0	7 139 883	(2802)
- всего													
в том числе:													
акции		за 2025 г.	78 991	(2741)					2 741			78 991	0
		за 2024 г.	78 749	(29886)	242				27 145			78 991	(2741)
облигации		за 2025 г.									0	0	
		за 2024 г.									0	0	
взнос в уставный капитал		за 2025 г.	2 625 610	(61)					(26610)			2 625 610	(26671)
		за 2024 г.	1 630 610	(57)	995 000				(4)			2 625 610	(61)
предоставленные займы		за 2025 г.	4 435 282		12 000						(12000)	4 435 282	0
		за 2024 г.	4 324 682		392 000	(281400)						4 435 282	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего		за 2025 г.	1 888 905	(399955)	175 800	(424603)	308 654	0	91 301	(74122)	12 000	1 577 980	0
		за 2024 г.	1 971 465	(352787)	993 170	(1122898)	0	0	(47168)	47 168	0	1 888 905	(399955)
в том числе:													
предоставленные займы		за 2025 г.	1 888 905	(399955)	175 800	(424603)	308 654		91 301	(74122)	12 000	1 577 980	0
		за 2024 г.	1 971 465	(352787)	993 170	(1122898)			(47168)	47 168		1 888 905	(399955)
облигации		за 2025 г.										0	0
		за 2024 г.										0	0
переуступка прав требования		за 2025 г.										0	0
		за 2024 г.										0	0
Итого		за 2025 г.	9 028 788	(402757)	187 800	(424603)	308 654	0	67 432	(74122)	0	8 717 863	(26671)
		за 2024 г.	8 005 506	(382730)	2 380 412	(1404298)	0	0	(20027)	47 168	0	9 028 788	(402757)

20.3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Финансовые вложения, находящие- ся в залоге - всего	0	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	0	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	0	0	0	0

20.4. Запасы

20.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	оборот запасов между ООО КЗ РСМ и ФТЗ		изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего		за 2025 г.	40 366 507	(672471)	53 750 837	(61096364)	0	(686363)	0	0	0	0	33 020 980	(1358834)
		за 2024 г.	40 322 318	(849966)	75 300 844	(75256655)	0	177 495	0	0	0	0	40 366 507	(672471)
в том числе:		-												
сырье, материалы и др. аналогичные ценности		за 2025 г.	15 263 117	(311037)	29 944 975	(1451950)		(460622)	(110056)		(31125249)		12 520 837	(771659)
		за 2024 г.	16 492 405	(657285)	47 821 009	(1878492)		346 248	(35211)		(47136594)		15 263 117	(311037)
Затраты в незвершенном производстве		за 2025 г.	11 341 027	(4562)	17 204 721	(7967166)		(78048)	0		(7615809)		12 962 773	(82610)
		за 2024 г.	12 346 638	(50195)	17 288 727	(7285497)		45 633	10 472		(11019313)		11 341 027	(4562)
Готовая продукция		за 2025 г.	10 636 716	(263282)	9 588	-41 206 650		(116576)			35 339 189		4 778 843	(379858)
		за 2024 г.	9 261 216	(44433)	60 061	(55344950)		(218849)			56 660 389		10 636 716	(263282)
Товары для перепродажи		за 2025 г.	3 122 678	(93590)	2 347 299	(3660213)		(31117)	110 056		838 707		2 758 527	(124707)
		за 2024 г.	2 212 929	(98053)	3 067 222	(3709061)		4 463	35 211		1 516 377		3 122 678	(93590)
Товары отгруженные		за 2025 г.	0	0	4 244 254	(6810385)	0	0	0	0	2 566 131	0	0	0
		в том числе:												
		собственные	0	0	3 984 488	(6549608)					2 565 120		0	0
		покупные	0	0	259 766	(260777)					1 011		0	0
		за 2024 г.	8 481	0	7 030 174	(7038655)	0	0	0	0	0	0	0	0
		в том числе:												
	собственные	8 481	0	6 757 753	(6766234)							0	0	
	покупные		0	272 421	(272421)							0	0	
Расходы будущих периодов		за 2025 г.	2 969	0							(2969)		0	0
		за 2024 г.	649	0	33 651	0			(10472)		(20859)		2 969	0
Прочие запасы и затраты		за 2025 г.	0	0									0	0
		за 2024 г.	0	0									0	0

20.4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Запасы, находящиеся в пути, - всего		388 314	911 837	1 107 285
в том числе:				
сырье и материалы		365 987	886 629	1 099 548
Товары для перепродажи		22 327	25 208	7 737
Запасы, находящиеся в зало- ге, - всего		0	0	0

20.5. Дебиторская задолженность

20.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				Пере-классифицировано	создание резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва	корректировка резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		за 2025 г.	9 170	0	0	0	(3468)	0	0	0	0	0	5 702	0
		за 2024 г.	7 554	0	5 220	0	(3604)	0	0	0	0	0	9 170	0
в том числе:														
прочие дебиторы		за 2025 г.	9 170				(3468)						5 702	0
		за 2024 г.	7 554		5 220		(3604)						9 170	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		за 2025 г.	19 594 275	(3831030)	10 720 880	71 708	(15933107)	(37807)	508 576	752 350	0	(78155)	13 907 373	(2648259)
		за 2024 г.	15 045 998	(2821285)	17 766 619	52 857	(13268111)	(419)	2 669	93 721	0	(1106135)	19 594 275	(3831030)
в том числе:														
покупатели и заказчики		за 2025 г.	13 163 687	(1146267)	7 487 738		(11016411)	(15)	236 008	161 553		(459)	9 398 991	(749165)
		за 2024 г.	8 174 953	(476095)	11 942 205		(6953389)		82			(670254)	13 163 687	(1146267)
авансы выданные		за 2025 г.	2 768 533	(157488)	2 145 261		(3150665)	(39)	86	4 344		(77696)	1 763 004	(230754)
		за 2024 г.	3 294 006	(163314)	3 611 754		(4134640)		2 587	8 951		(5712)	2 768 533	(157488)
прочие дебиторы		за 2025 г.	3 662 055	(2527275)	1 087 881	71 708	(1766031)	(37753)	272 482	586 453			2 745 378	(1668340)
		за 2024 г.	3 577 039	(2181876)	2 212 660	52 857	(2180082)	(419)		84 770		(430169)	3 662 055	(2527275)
Итого:		за 2025 г.	19 603 445	(3831030)	10 720 880	71 708	(15936575)	(37807)	508 576	752 350	0	(78155)	13 913 075	(2648259)
		за 2024 г.	15 053 552	(2821285)	17 771 839	52 857	(13271715)	(419)	2 669	93 721	0	(1106135)	19 603 445	(3831030)

20.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		2 356 641	562 680	3 130 443	527 549	2 370 947	98 545
в том числе:							
покупатели и заказчики		452 846	452 412	517 321	517 321	88 052	88 052
авансы выданные		243 917	87 198	111 739	1	131 169	1
прочие дебиторы		1 659 878	23 070	2 501 383	10 227	2 151 726	10 492

20.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего		за 2025 г.	4 735 053	337 447	0	(585916)	0	(181245)	4 305 339
		за 2024 г.	4 836 670	126 217	0	(50214)	0	(177620)	4 735 053
в том числе:									
Заемные средства		за 2025 г.	3 610 000	226 778		(541941)			3 294 837
		за 2024 г.	3 610 000						3 610 000
Прочие долгосрочные обязательства		за 2025 г.	1 125 053	110 669		(43975)		(181245)	1 010 502
		за 2024 г.	1 226 670	126 217		(50214)		(177620)	1 125 053
Краткосрочные обязательства - всего		за 2025 г.	11 014 440	19 347 100	0	(17563663)	(112499)	181 245	12 866 623
		за 2024 г.	15 211 391	13 402 435	0	(17768863)	(8143)	177 620	11 014 440
в том числе:									
Заемные средства		за 2025 г.	1 085	35 203		(35253)			1 035
		за 2024 г.	1 088	3 828 215		(3828218)			1 085
Поставщики и подрядчики		за 2025 г.	6 882 014	10 792 381		(12841322)	(111247)		4 721 826
		за 2024 г.	5 973 178	5 740 641		(4825446)	(6359)		6 882 014
Задолженность перед персоналом		за 2025 г.	417 122	414 748		(417122)			414 748
		за 2024 г.	378 667	417 122		(378667)			417 122
Задолженность по страховым взносам		за 2025 г.	264 591	265 535		(264591)			265 535
		за 2024 г.	777 577	264 591		(777577)			264 591
Задолженность по налогам и сборам		за 2025 г.	1 149 306	6 359 466		(1157720)			6 351 052
		за 2024 г.	2 288 642	1 150 698		(2290034)			1 149 306
Авансы полученные		за 2025 г.	1 051 406	329 540		(1019721)	(490)		360 735
		за 2024 г.	4 027 860	951 815		(3928214)	(55)		1 051 406
Прочие кредиторы		за 2025 г.	645 768	1 150 227		(1243114)	(762)	181 245	733 364
		за 2024 г.	1 685 330	492 752		(1708205)	(1729)	177 620	645 768

ООО «КЗ «Ростсельмаш»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) – за 2025
год

Расчеты с учредителями	за 2025 г.	555 184		(555184)		0
	за 2024 г.	0	555 184			555 184
Прочие краткосрочные обязательства	за 2025 г.	47 964		(29636)		18 328
	за 2024 г.	79 049	1 417	(32502)		47 964
Итого:	за 2025 г.	15 749 493	19 684 547	(18149579)	(112499)	17 171 962
	за 2024 г.	20 048 061	13 528 652	(17819077)	(8143)	15 749 493

20.6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Всего		132 662	133 987	14 106
в том числе:				
Поставщики и подрядчики		132 660	133 987	14 106

20.6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	списано		
				Погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	2 084 400	4 028 008	(3385315)	(281779)	2 445 314
	за 2024 г.	3 202 358	2 865 460	(3968762)	(14656)	2 084 400
в том числе:						
Резервный фонд на предстоящие расходы по отпускам	за 2025 г.	756 614	1 246 264	(968496)	(281443)	752 939
	за 2024 г.	670 746	997 382	(896858)	(14656)	756 614
Резервный фонд на гарантийный ремонт	за 2025 г.	110 843	1 988 458	(1200212)		899 089
	за 2024 г.	220 097	651 135	(760389)		110 843
Резерв предстоящих расходов на выплату премии покупателям	за 2025 г.	1 216 943	793 286	(1216607)	(336)	793 286
	за 2024 г.	2 009 640	1 216 943	(2009640)		1 216 943
Резервный фонд на уплату налога на сверхприбыль	за 2025 г.					0
	за 2024 г.	301 875		(301875)		0

20.6.4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Полученные - всего		568 462	568 462	556 803
в том числе:				
объекты основных средств		568 462	568 462	556 803
банковская гарантия				
Выданные - всего		5 958 500	5 958 500	5 958 500
в том числе:				
договора поручительства		5 958 500	5 958 500	5 958 500

20.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты		31 991 436	47 344 785
Затраты на оплату труда		8 361 348	9 032 719
Отчисления на социальные нужды		2 257 139	2 579 502
Амортизация		2 193 361	1 002 642
в том числе нематериальных активов		1 157 685	111 082
Прочие затраты		4 109 175	3 932 530
Утилизационный сбор		21 008 085	5 877 904
Итого по элементам		69 920 544	69 770 082
Фактическая с/сть приобретенных товаров для перепродажи		3 864 218	6 510 022
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		4 597 319	(1271301)
в том числе:			
незавершенного производства		(1621746)	1 005 611
готовой продукции		5 857 873	(1367020)
товаров		361 192	(909892)
Итого расходы по обычным видам деятельности		78 382 081	75 008 803
Расходы, не относящиеся к себестоимости реализованной продукции		274 876	1 440 556
Себестоимость реализованной продукции (сумма строк 2120,2210,2220)		78 656 957	76 449 359

20.8. Государственная помощь

20.8.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Получено бюджетных средств - всего		18 426 987	10 405 560
в том числе:			
на компенсацию недополученных доходов текущего периода		1 663 459	3 287 633
на компенсацию недополученных доходов прошлого периода		718 328	829 895
на финансирование текущих расходов		15 970 700	6 170 732
на финансирование капитальных затрат		74 500	117 300

20.8.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	код	На начало года	Изменение за период		На конец периода
				получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 год		3 610 000	226 778	541 942	3 294 836
	за 2024 год		3 610 000			3 610 000

20.9. Операции со связанными сторонами:

В течение отчетного и предшествующего периода Общество совершало операции со связанными сторонами. В таблицах ниже представлены объемы операций по оборотам и остаткам в разрезе видов операций. Показатели сгруппированы по связанным сторонам в зависимости от характера отношений:

Вид операции	за 2025 год	за 2024 год
Выручка		
Основное хозяйственное общество	172	177
Дочерние общества	443 515	1 695 591
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	424 949	772 767
Прочие связанные стороны	2 304	31
Итого	870 940	2 468 566
Приобретение товаров, работ и услуг		
Основное хозяйственное общество	24 520	15 933
Дочерние общества	3 163 428	4 417 256
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	12 586 121	18 562 735
Прочие связанные стороны	153 781	152 532
Итого	15 927 850	23 148 456
Проценты по выданным займам		
Основное хозяйственное общество	-	83
Дочерние общества	100 159	98 568
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	259 567	218 013
Прочие связанные стороны	996	996
Итого	360 722	317 660
Прочие доходы		
Основное хозяйственное общество	961	8 736
Дочерние общества	975 957	688 142
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	101 672	100 943
Прочие связанные стороны	288	5 011
Итого	1 078 878	802 832
Финансовые операции		
Основное хозяйственное общество	-	10 000
Дочерние общества	-	222 000
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	187 800	871 000
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	187 800	1 103 000
Получение имущества в виде вклада в уставный капитал		
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние общества	-	-
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	-	529 381
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	-	529 381
Вклады в уставный капитал		

ООО «КЗ «Ростсельмаш»
 Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) – за 2025
 год

Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние общества		400 000
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	-	400 000
Приобретение долей/акций		
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние общества	-	800 000
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	-	-
Прочие связанные стороны	-	195 000
Итого	-	995 000
Остаток дебиторской задолженности		
Основное хозяйственное общество	449	356
Дочерние общества	2 172 174	2 106 414
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	528 013	1 052 127
Прочие связанные стороны	4 072	2 593
Итого	2 704 708	3 161 490
Остаток кредиторской задолженности		
Основное хозяйственное общество	1 900	1 900
Дочерние общества	208 528	133 976
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	870 417	1 286 514
Прочие связанные стороны	24 747	23 098
Итого	1 105 592	1 445 488
Выданные займы		
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние общества	1 635 282	1 635 282
Контролируются одной группой лиц, что и Общество	4 315 530	4 217 730
Прочие связанные стороны	12 450	12 450
Итого	5 963 262	5 865 462

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2024 и 2025 г. г. не создавались.
 Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон в 2024 - 2025 г.г. не осуществлялось.

Договоры на выдачу займов связанным сторонам содержат рыночные условия ставок по процентам.
 Займы являются возвратными, резервы не создавались.

20.10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

20.10.1 Выручка

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Выручка всего	2110	55 085 353	78 374 416
в том числе:			
- от продажи сельхозмашин собственного производства, запчастей к ним, оказания услуг	2111	47 943 788	68 170 710
- от продажи покупных товаров	2112	5 478 106	6 916 073
- субсидия на возмещение недополученных доходов от реализации сельхозмашин собственного производства	2113	1 663 459	3 287 633

20.10.2 Себестоимость продаж

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость продаж всего	2120	53 186 832	65 529 172
в том числе:			
- от продажи сельхозмашин собственного производства, запчастей к ним, оказания услуг	2121	49 002 466	60 087 616
- от продажи покупных товаров	2122	4 184 366	5 441 556

20.10.3 Коммерческие расходы

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Коммерческие расходы всего	2210	23 658 915	9 210 621
в том числе:			
- от продажи сельхозмашин собственного производства, запчастей к ним, оказания услуг	2211	22 663 421	8 929 606
- от продажи покупных товаров	2212	310 556	281 015
- от формирования резерва на выплату премии покупателям	2213	684 938	0

20.10.4 Управленческие расходы

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Общехозяйственные расходы всего	2220	1 811 210	1 709 566
в том числе:			
- от продажи сельхозмашин собственного производства, запчастей к ним, оказания услуг	2221	1 621 046	1 552 279
- от продажи покупных товаров	2222	190 164	157 287

20.10.5 Доходы от участия в других организациях

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Доходы от участия в других организациях	2310	336	0
в том числе:			
- дивиденды предприятий и банка	2311	336	0

20.10.6 Проценты к получению

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению всего	2320	2 624 158	1 916 686
в том числе:			
- от представления денежных средств банку	2321	2 245 025	1 571 551
- от облигаций	2322	0	0
- доход от представления заемных средств	2323	379 133	345 135

20.10.7 Проценты к уплате

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к уплате всего	2330	130 484	158 855
в том числе:			
- проценты по краткосрочным кредитам и займам	2331	0	32 054
- проценты по долгосрочным кредитам и займам	2332	17 484	19 470
- комиссионное вознаграждение за предоставление банковской гарантии	2333	18 683	19 033
- проценты по обязательствам по аренде	2334	94 317	88 298

20.10.8 Прочие доходы

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы всего	2340	18 908 781	8 527 583
в том числе:			
- доходы от арендной платы	23401	228 698	235 029
- доходы от курсовых разниц	23402	0	348 620
- субсидия на возмещение недополученных доходов от реализации сельхозмашин собственного производства	23404	718 328	829 895
- субсидия на компенсацию части затрат, связанных с выпуском высокопроизводительной сельхозтехники	23405	15 894 742	5 841 182
- доходы от прочих субсидий	23406	29 570	341 216
- доходы от целевого финансирования	23407	75 958	69 565
- доходы от прочей реализации	23408	42 905	75 334
- доходы от восстановления резервов	23409	1 356 303	161 554
- прочие доходы	23410	562 277	625 188

20.10.9 Прочие расходы

Наименование показателя	код	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы всего	2350	4 398 395	3 080 145
в том числе:			
- расходы по имуществу, сданному в аренду	23501	88 244	82 447
- расходы от курсовых разниц	23502	590 632	0
- расходы от прочей реализации	23503	45 295	79 686
- расходы по формированию резервов	23504	788 775	787 459
- прочие расходы	23505	2 019 066	966 755
- расходы на материальные выплаты и оказание услуг социального характера	23506	866 383	1 163 798

20.11. Расшифровка к отчету о движении денежных средств

20.11.1 Денежные потоки по основному обществу, дочерним и зависимым компаниям по отношению к Обществу

Показатель	за 2025 год			за 2024 год		
	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления	1 057	1 026 787	1 352	1 200	1 718 476	291
Платежи	(24520)	(3074681)	(28228)	(24544)	(4004879)	(36076)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
Поступления		308	996	10 083	0	996
Платежи		(241)		(10000)	(622225)	0

20.11.2 Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей к форме ОДДС

Наименование показателя	КОД	за 2025 год	за 2024 год
Прочие поступления:			
в том числе:			
Полученные % по депозитам	4119	2 163 442	1 586 018
Полученные средства от возмещения ущерба, штрафы, неустойки	4119	13 272	22 621
Налог на добавленную стоимость	4119	1 288 108	
поступление средств за брак. и несоответствующую продукцию по претензиям	4119	179 975	166 379
Возврат задолженности за путевки	4119	1 732	1 008
ИТОГО	4119	3 646 529	1 776 026
Прочие платежи:			
в том числе:			
Благотворительная, спонсорская помощь, членские взносы	4129	498 508	549 086
Штрафные санкции	4129	4 421	2 559
Командировочные расходы	4129	90 417	78 145
Представительские расходы	4129	52 270	15 694
Налог на добавленную стоимость	4129		1 676 575
Займы выданные работникам	4129	4 882	6 968
Банковская гарантия	4129	18 683	19 034
Возврат задолженности	4129	3 220	842
Премии диллерам	4129	1 158 958	1 942 015
Платежи по агентским договорам	4129	293 440	568
ИТОГО	4129	2 124 799	4 291 486

20.11.3. Расшифровка остатка денежных средств и денежных эквивалентов к форме ОДДС

	Наименование показателя	КОД	за 2025 год	за 2024 год
II.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец пе-риода	4500	9 925 976	3 716 106
	в том числе:			
1.1	Денежные средства		3 325 976	3 416 106
	в том числе:			
	Касса		299	329
	Расчетные счета		2 905 742	2 645 985
	Валютные счета		409 303	769 424
	Специальный счет исходящих платежей бизнес-карт		857	368
	Денежные средства на брокерском счете		9 775	
1.2	Денежные эквиваленты		6 600 000	300 000
	в том числе:			
	Депозитные вклады		6 600 000	300 000
	в том числе:			
	АО Газпромбанк		2 100 000	-
	АО РОСЭКСИМБАНК		2 000 000	-
	АО НОВИКОБАНК		2 000 000	-
	ОАО Альфа-Банк		500 000	300 000