

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«КОМЕК  
МАШИНЕРИ»**

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

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОМЕК МАШИНЕРИ» ЗА 2025 ГОД**

---

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «КОМЕК МАШИНЕРИ» («Компания») зарегистрировано 21 октября 2005 года. Юридический и фактический адрес Компании: 620024, Россия, г. Екатеринбург, Елизаветинское шоссе, д. 42.

На 31 декабря 2025 года Участники Компании : ООО «КОМЕК» - 95%. ИКО Холдинг ГмбХ (ИКО Holding GmbH) - 5%.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания имела следующие филиалы и обособленные подразделения: филиалы Компании в г. Новосибирск, г. Новый Уренгой, г. Сургут, г. Тюмень, г. Томск, г. Оренбург, г. Пермь, г. Уфа, г. Самара, г. Казань и обособленные подразделения в г. Саратов, г. Хабаровск, г. Новокузнецк. Перечисленные филиалы и подразделения не выделены на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работников Компании за 2025 и 2024 годы составила 295 и 385 человек соответственно.

Основные виды деятельности:

- поставка дорожно-строительной, карьерной, лесозаготовительной техники, вилочных погрузчиков и оборудования;
- поставка запасных частей и расходных материалов;
- гарантийное сопровождение техники;
- сервисное обслуживание и ремонт техники в трассовых условиях;
- капитальный и восстановительных ремонт сложных узлов и полнокомплектный ремонт техники;
- предоставление техники в аренду без оператора.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2024 года. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С: ERP Управление предприятием 2».

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность,

соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризации материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов и пассивов осуществлялись в 2025 году: с 01.01.2025 по 31.03.2025 в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; с 01.04.2025 - в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, и локальными нормативными актами Компании, утвержденными Генеральным директором.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в 4 квартале 2025 года.

Инвентаризации всех остальных активов и обязательств проводятся в течение года и в 4 квартале отчетного года.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Валюта	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
1 евро	92.0938	106.1028	99.1919
100 японских йен	50.0491	64.3746	61.1299
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## 2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации для всех групп ОС линейным способом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	30
Сооружения и передаточные устройства	2	30
Машины и оборудование	3	21
Прочие основные средства	5	19

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Основные средства, приобретаемые с целью предоставления в аренду, учитываются на счете «Доходные

вложения в материальные ценности», субсчет «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование и владение».

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

## 2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету, не имеющие материально-вещественной формы, являющиеся результатом интеллектуальной деятельности, объекты со сроком использования более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 и более рублей.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации определяются комиссией, утверждаемой приказом Генерального директора, которая создается из специалистов соответствующих подразделений, Характеристики нематериального актива фиксируются в Протоколе заседания комиссии.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программы для ЭВМ	1	3
Лицензии и иные разрешения	3	5
Прочие права	1	12

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов. Амортизация по объектам НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться с 1-го числа месяца следующего за месяцем выбытия объекта.

Проверки элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного года – на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Нематериальные активы проверяются на конец года на обесценение по правилам МСФО (IAS)36

Контроль за наличием и движением нематериальных активов, стоимость которых ниже лимита и расходы на создание или приобретение которых списываются единовременно, ведется с помощью забалансового счета: счет 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Контроль за движением и наличием объектов, которые в принципе не отвечают критериям их отнесения к нематериальным активам, например, средств индивидуализации, созданных собственными силами, ведется с помощью забалансового счета 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

Переоценка нематериальных активов не производится.

## 2.8. Учет запасов

Учет запасов, используемых в качестве товаров, предназначенных для продажи, материалов при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг, используемых для управленческих нужд, осуществляется в оценке по фактической себестоимости.

Таможенные расходы по приобретению импортных товаров учитываются в стоимости товара.

Транспортные расходы по доставке запасов до складов Компании (прямые транспортные расходы) учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость этих запасов, при доставке которых данные расходы были понесены.

Стоимость приобретаемых запасов формируется с учетом предоставленных скидок, уступок, премий. Предоставленные Поставщиком премии за объем купленных товаров в части непроданного товара на момент получения соответствующей премии в учетной системе отражаются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Компания устанавливает различные методы списания запасов по различным группам оборотных активов.

- 1 группа, это запасы, которые Компания получает от Поставщика под заказ для конкретного Покупателя, т.е. под заказ Покупателя;
- 2 группа, это запасы, которые Компания получает от Поставщика на пополнение своих основных складов, кроме группы запасов, имеющих индивидуальный уникальный номер, серию, относящегося к технике;
- 3 группа, это запасы, группа товара, имеющего индивидуальный уникальный номер, серию, относящиеся к технике.

Запасы 1-й группы списываются:

- по сформированной фактической себестоимости каждой единицы, если заказ Покупателя поставляется одной партией;
- по средней себестоимости в разрезе заказа Покупателя на определенном складе в разрезе каждого подразделения, если заказ поставляется несколькими партиями.

Запасы 2-й группы списываются по средней себестоимости в разрезе каждого склада Компании и подразделениям. При этом Компания осуществляет расчет, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов, товаров на начало месяца и все поступления за месяц по данному складу в разрезе каждого подразделения.

Запасы 3-й группы списываются по сформированной фактической себестоимости каждой единицы.

Учет готовой продукции ведется по себестоимости, которая определяется по сумме прямых затрат. К прямым затратам относятся:

- расходы на оплату труда рабочего, непосредственно занятого при сборке готовой продукции;
- страховые взносы, начисленные на заработную плату рабочего, непосредственно занятого при сборке готовой продукции, расчеты с пенсионным фондом;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно участвующих при сборке готовой продукции;
- стоимость материалов и комплектующих, из которых собирается готовая продукция.

Учет ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», учет сборки осуществляется с использованием счета 43 «Готовая продукция», где учитываются фактические материальные затраты, фактические расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация основных средств. При реализации и ином выбытии готовая продукция списывается по средней себестоимости в разрезе складов, продукция относится ко 2-й группе запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи запасов, таких как товары и готовая продукция, определяется как предполагаемая цена, по которой возможна продажа этих запасов в том виде, в котором обычно эти запасы продаются в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов на продажу.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как величина, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату, т.к. долю предполагаемой цены, по которой Компания может продать работы, при выполнении которых используются указанные запасы, определить является затруднительным.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Компания ведет учет на забалансовых счетах переданных в производство специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования.

## ***2.9. Долгосрочные активы к продаже***

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 «Товары на складах» обособленно на складе: Склад долгосрочных активов к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

## ***2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## ***2.11. Учет аренды***

### **Учет в качестве арендатора**

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится

с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Если банки не дают запрашиваемую информацию, то ставка дискантирования будет определяться как ставка ЦБ РФ, увеличенная в 1,5 раза.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Кредиторской задолженности».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты; в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; г) величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Компания, как Арендодатель, в 2025 году имела объекты учета только операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно, на ежемесячной основе.

## **2.12. Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

## **2.13. Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж

Учет расходов по следующим видам деятельности ведется отдельно:

- оптовая торговля;
- обслуживание и ремонт техники;
- сервисное обслуживание техники;
- ремонт узлов и агрегатов;
- посреднические услуги;
- сдача техники в аренду;
- маркетинговые, консультационные, информационные услуги.

Расходы, отличные от расходов по основным видам деятельности, считаются прочими расходами.

#### **2.14. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам, являются:

- проценты на сумму кредита, подлежащие уплате кредитору в размере и на условиях, предусмотренных договорами кредита;
- дополнительные расходы по кредитам.

Дополнительными расходами по кредитам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу кредитного договора;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока кредита.

Проценты по кредитам, направленные на пополнение оборотных средств, учитываются как прочие расходы. Проценты по кредитам, связанные с приобретением, изготовлением инвестиционного актива, учитываются в стоимости данного инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по кредитам независимо от целей, на которые они получены, относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

#### **2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

##### **Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам, создается один раз в год по состоянию на 31 декабря в размере 100% задолженности по следующим основаниям:

- возбуждение процедуры банкротства в отношении дебитора;
- отказ дебитора от задолженности;
- дебиторская задолженность находится без движения более года и отсутствует информация о намерении дебитора ее погасить.

Компания также проводит анализ задолженности контрагентов на 31 декабря на индивидуальной основе и создает резерв по каждой из сумм, в отношении которой имеются сомнения в выплате задолженности.

#### **Резерв под обесценение запасов**

Резерв формируется по окончании года на 31 декабря на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений по результатам работы за год;
- на сервисное обслуживание после отчетного периода;
- прочие оценочные обязательства.

#### **Обязательство по оплате неиспользованных отпусков**

Резерв формируется на 31 декабря, исходя из количества дней неиспользованного отпуска работниками, суммы среднедневных расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов. Резерв включает в себя страховые взносы, рассчитанные по ставке, применяемой к конкретному сотруднику.

#### **Обязательство на выплату вознаграждений по результатам работы за год**

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

#### **Обязательство по проведению сервисных работ и доукомплектации**

Резерв на сервисное обслуживание техники, проданной по договорам поставки с годовым техническим обслуживанием, или на предоставление покупателю необходимых расходных материалов и оборудования в течение определённого периода после продажи техники в соответствии с Договором, формируется на 31 декабря на основании сетки технического обслуживания или перечня расходного материала и оборудования в соответствии с Техническим заданием на закуп этой техники.

### **2.16. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, производимые в виде фиксированного разового платежа, авторского договора и договора о предоставлении права доступа, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Затраты на страхование, относящиеся к будущим периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в течение срока действия договора страхования. Оплата страхования на периоды, следующие после момента осуществления платежа, учитывается как предоплата услуг и отражаются по строке баланса «Дебиторская задолженность».

Расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на момент приобретения соответствующего актива.

### **2.17. Учет авансов полученных**

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **2.18. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражены в отчетности развернуто.

## 2.19. Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### Корректировка 1

В рамках формирования достоверной бухгалтерской отчетности за 2025 год организацией проведена корректировка показателей в связи с исправлением ошибки в отражении обязательств по договорам аренды в бухгалтерском балансе за 2024 и 2023 годы.

На 31.12.2024 г.

	<u>Первоначальное значение</u>	<u>Скорректированное значение</u>	<u>Итоговое отклонение</u>
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Дебиторская задолженность	1 966 849	1 971 300	4 451
Прочие долгосрочные обязательства	46 359	51 766	5 407
Кредиторская задолженность	821 344	820 388	(956)

На 31.12.2023 г.

	<u>Первоначальное значение</u>	<u>Скорректированное значение</u>	<u>Итоговое отклонение</u>
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Дебиторская задолженность	1 799 807	1 804 324	4 517
Прочие долгосрочные обязательства	71 038	75 496	4 458
Кредиторская задолженность	1 651 298	1 651 357	59

### Корректировка 2

В отчетном периоде выявлена ошибка, допущенная в отчете о движении денежных средств за 2024 год, а именно: денежные потоки по возвратам денежных средств от покупателей и поставщикам отражены в составе прочих поступлений и прочих платежей по текущим операциям; услуги по договорам ГПХ отражены в составе платежей по оплате труда.

	<u>Первоначальное значение</u>	<u>Скорректированное значение</u>	<u>Итоговое отклонение</u>
<b>Отчет о движении денежных средств</b>			
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления, всего	5 804 658	5 511 463	(293 195)
От продажи товаров, работ, услуг	5 212 669	5 084 962	(127 707)
Прочие поступления	179 087	13 599	(165 488)
Платежи, всего	4 929 665	4 636 470	(293 195)
Платежи поставщикам, подрядчикам	3 471 393	3 313 814	(157 579)
Оплата труда	738 759	730 850	(7 909)
Прочие платежи	517 251	389 544	(127 707)



### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		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 <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	991	( 542 )	-	( - )	-	( 46 )	-	-	-	-	-	991	( 589 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	1 397	( 1 397 )	-	( 405 )	405	( 46 )	(496)	-	-	-	-	991	( 542 )
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	-	( - )
<i>Товарный знак</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	405	( 405 )	-	( 405 )	405	( - )	-	-	-	-	-	-	( - )
<i>Веб-сайт</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	991	( 542 )	-	( - )	-	( 46 )	-	-	-	-	-	991	( 589 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	991	( 991 )	-	( - )	-	( 46 )	(496)	-	-	-	-	991	( 542 )
из них исключительные права <sup>5</sup>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	991	( 542 )	-	( - )	-	( 46 )	-	-	-	-	-	991	( 589 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	1 397	( 1 397 )	-	( 405 )	405	( 46 )	(496)	-	-	-	-	991	( 542 )

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. <sup>5</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. <sup>6</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые нематериальные активы - всего	13 837	13 837	1 397
в том числе: <i>Программы и программное обеспечение</i>	13 837	13 837	1 397
из них созданные организацией	991	991	991
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	405
в том числе: <i>Товарные знаки</i>	-	-	405
из них созданные организацией	-	-	405

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	405	-	-	405	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	405	-	405	-
в том числе:						
<i>Товарные знаки</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	405	-	-	405	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	405	-	405	-
из них						
исключительные права	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	405	-	-	405	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	405	-	405	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>3</sup>	1 615	586	(635)	1 566	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	3 045	(1 430)	1 615	-
в том числе:						
<i>Неисключительные права на программное обеспечение</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	1 615	586	(635)	1 566	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	3 045	(1 430)	1 615	-
из них						
исключительные права	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	1 615	586	(635)	1 566	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	3 045	(1 430)	1 615	-

#### 4. Основные средства и прочие внеоборотные активы

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	1 693 863	( 819 012 )	183 196	( 535 820 )	390 028	( 120 399 )	-	-	-	-	-	1 341 239	( 549 383 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	2 318 099	( 1 014 086 )	106 716	( 730 952 )	440 739	( 245 665 )	-	-	-	-	-	1 693 863	( 819 012 )
в том числе: <i>Здания</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	185 290	( 67 418 )	93 771	( - )	-	( 13 190 )	-	-	-	-	-	279 061	( 80 608 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	165 245	( 61 980 )	29 816	( 9 771 )	3 515	( 8 953 )	-	-	-	-	-	185 290	( 67 418 )
<i>Сооружения</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	43 879	( 13 221 )	7 594	( 919 )	869	( 3 492 )	-	-	-	-	-	50 554	( 15 844 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	37 564	( 11 000 )	7 720	( 1 405 )	1 392	( 3 613 )	-	-	-	-	-	43 879	( 13 221 )
<i>Машины, оборудование, транспортные средства</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	1 224 310	( 711 922 )	81 499	( 534 901 )	389 159	( 91 662 )	-	-	-	-	-	770 908	( 414 425 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	1 874 906	( 926 711 )	69 180	( 719 776 )	435 832	( 221 043 )	-	-	-	-	-	1 224 310	( 711 922 )



**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	141 200	( 44 448 )	276 957	( 243 068 )	72 441	( 62 853 )	-	-	-	175 089	( 34 859 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	182 375	( 47 360 )	165 228	( 206 403 )	62 780	( 59 867 )	-	-	-	141 200	( 44 448 )
в том числе: <i>Здания</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	121 134	( 38 172 )	252 748	( 223 086 )	62 580	( 53 291 )	-	-	-	150 795	( 28 883 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	163 160	( 42 670 )	139 497	( 181 523 )	55 932	( 51 434 )	-	-	-	121 134	( 38 172 )
<i>Сооружения</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	20 066	( 6 276 )	24 210	( 19 982 )	9 861	( 9 561 )	-	-	-	24 294	( 5 976 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	19 215	( 4 690 )	25 732	( 24 881 )	6 848	( 8 433 )	-	-	-	20 066	( 6 276 )

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	774 472	857 799	1286961
в том числе:			
<i>Здания</i>	198 453	117 872	103 265
<i>Сооружения</i>	34 710	30 658	26 564
<i>Машины, оборудование, транспортные средства</i>	356 483	512 388	948 195
<i>Прочие</i>	184 826	196 881	208 937
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
в том числе: -	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе: -	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	173 678	-	-
в том числе: <i>Здания</i>	128 859		
<i>Сооружения</i>	9 233		
<i>Машины, оборудование, транспортные средства</i>	18 533		
<i>Земельные участки</i>	17 052	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	173 678	-	-

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

Наименование показателя	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 _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	3 543	-	88 387	-	( - )	( 89 425 )	2 505	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	621	-	79 822	-	( - )	( 76 899 )	3 543	-
в том числе: <i>Сооружения</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	72	-	8 844	-	( - )	( 7 594 )	1 323	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	203	-	7 589	-	( - )	( 7 720 )	72	-
<i>Машины, оборудование, транспортные средства</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	3 471	-	76 823	-	( - )	( 79 111 )	1 182	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	418	-	71 014	-	( - )	( 67 961 )	3 471	-
<i>Земельные участки</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	-	-	332	-	( - )	( 332 )	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	( - )	( - )	-	-
<i>Прочие</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	-	-	2 388	-	( - )	( 2 388 )	-	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	-	-	1 219	-	( - )	( 1 219 )	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	77 056	-	85 705	-	( - )	( 93 770 )	68 991	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	23 956	-	-	-	( - )	( 29 816 )	77 056	-
в том числе: <i>Здания</i>	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	77 056	-	85 705	-	( - )	( 93 770 )	68 991	-
	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	23 956	-	82 917	-	( - )	( 29 816 )	77 056	-

#### 4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Внеоборотные активы, не введенные в эксплуатацию	71 496	80 599	24 576
Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов	42 999	56 288	47 723
Прочие внеоборотные активы	1 250	1 318	1 468
Неисключительные права на использование программного обеспечения	–	–	14 144
<b>Итого</b>	<b><u>115 745</u></b>	<b><u>138 205</u></b>	<b><u>87 911</u></b>

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	2 362 078	( 5 545 )	3 603 287	( 3 313 921 )	5 060	(11 767)	X	X	2 651 444	( 12 252 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	4 045 743	( 2 928 )	3 532 079	( 5 215 744 )	2 595	(5 212)	X	X	2 362 078	( 5 545 )
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	124 552	( 165 )	78 090	( 845 120 )	165	-	719 644	-	77 166	( - )
<i>Сырье и материалы</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	127 098	( 1 779 )	121 092	( 1 161 057 )	1 779	(165)	1 037 419	-	124 552	( 165 )
<i>Незавершенное производство</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	135 375	( 113 455 )	-	-	-	-	21 920	( - )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	( - )
<i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	2 237 526	( 5 380 )	3 389 822	( 2 355 346 )	4 895	(11 767)	(719 644)	-	2 552 358	( 12 252 )
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	3 918 645	( 1 149 )	3 410 987	( 4 054 687 )	816	(5 047)	(1 037 419)	-	2 237 526	( 5 380 )

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало а		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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	472	( - )	-	-	( 472 )	( - )	-	-	-	( - )
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
<i>Покупатели и заказчики</i>	за 20 24 г. <sup>3</sup>	472	( - )	-	-	( 472 )	( - )	-	-	-	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2 020 262	( 48 962 )	2 199 632	-	( 1 485 851 )	( - )	2 385	-	2 734 042	( 51 347 )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1 854 532	( 50 208 )	1 842 512	-	( 1 675 534 )	( 2 )	(1 246)	-	2 020 262	( 48 962 )
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1 301 378	( 12 546 )	1 230 611	-	( 1 100 009 )	( - )	4 299	-	1 431 979	( 16 845 )
<i>Покупатели и заказчики</i>	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1 074 749	( 12 546 )	1 117 779	-	( 891 150 )	( - )	-	-	1 301 378	( 12 546 )
<i>Авансы выданные</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	573 357	( - )	283 980	-	( 282 650 )	( - )	-	-	574 687	( - )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	625 539	( - )	543 013	-	( 595 193 )	( 2 )	-	-	573 357	( - )

<i>Расчеты по налогам, взносам и сборам</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	79 090	( - )	-	-	( 79 090 )	( - )	-	-	-	( - )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	85 135	( - )	79 090	-	( 85 135 )	( - )	-	-	79 090	( - )
<i>Арендные обязательства</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	4 451	( - )	-	-	( 2 687 )	( - )	-	-	1 764	( - )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	4 517	( - )	1 035	-	( 1 101 )	( - )	-	-	4 451	( - )
<i>Прочие</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	61 986	( 36 416 )	685 041	-	( 21 415 )	( - )	(1 914)	-	725 612	( 34 502 )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	64 592	( 37 662 )	101 595	-	( 102 955 )	( - )	(1 246)	-	61 986	( 36 416 )
<b>Итого</b>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	2 020 262	( 48 962 )	2 199 632	-	( 1 485 851 )	( - )	2 385	X	2 734 042	( 51 347 )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	65 064	( 50 208 )	1 842 512	-	( 1 676 006 )	( 2 )	(1 246)	X	2 020 262	( 48 962 )

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало а	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 _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	51 766	88 241	-	( 51 766 )	( - )	-	88 241
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	75 496	51 766	-	( 75 496 )	( - )	-	51 766
в том числе:	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	51 766	88 241	-	( 51 766 )	( - )	-	88 241
<i>Арендные обязательства</i>	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	73 818	51 766	-	( 73 818 )	( - )	-	51 766
<i>Поставщики и подрядчики</i>	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	-
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	1 678	-	-	( 1 678 )	( - )	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	820 388	1 267 341	-	( 799 274 )	( - )	-	1 288 454
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	1 651 357	314 581	-	( 1 145 550 )	( - )	-	820 388
в том числе:	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	300 058	1 062 058	-	( 291 944 )	( - )	-	1 070 172
<i>Поставщики и подрядчики</i>	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	764 683	39 898	-	( 504 523 )	( - )	-	300 058
<i>Авансы полученные</i>	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	78 650	43 694	-	( 68 560 )	( - )	-	53 784
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	394 360	62 327	-	( 378 037 )	( - )	-	78 650
<i>Задолженность по налогам, сборам, взносам</i>	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	143 468	29 686	-	( 143 468 )	( - )	-	29 686
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	142 257	78 848	-	( 77 637 )	( - )	-	143 468

<i>Задолженность перед персоналом организации</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	60 745	47 010	-	( 60 745 )	( - )	-	47 010
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	82 313	60 745	-	( 82 313 )	( - )	-	60 745
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	21 954	20 490	-	( 21 954 )	( - )	-	20 490
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	28 077	21 954	-	( 28 077 )	( - )	-	21 954
<i>Прочее</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	215 513	64 402	-	( 212 603 )	( - )	-	67 312
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	239 667	50 809	-	( 74 963 )	( - )	-	215 513
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	872 154	1 355 582	-	( 851 040 )	( - )	X	1 376 695
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	1 726 853	366 347	-	( 1 221 046 )	( - )	X	872 154

**7.2. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	12 001	7 158	( 10 509 )	( 1 492 )	7 158
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	81 963	11 478	( 80 649 )	( 792 )	12 001
в том числе: <i>На оплату неиспользованных отпусков</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	3 498	7 158	( 2 529 )	( 969 )	7 158
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	3 773	3 498	( 2 982 )	( 792 )	3 498
<i>Резерв на годовое техническое обслуживание</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	523	-	( - )	( 523 )	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	869	-	( 346 )	( - )	523
<i>На выплату вознаграждения</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	7 980	-	( 7 980 )	( - )	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	13 838	7 980	( 13 838 )	( - )	7 980
<i>Выплата по судебному иску</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	17 191	-	( 17 191 )	( - )	-
<i>Налог на сверхприбыль</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	46 292	-	( 46 292 )	( - )	-

## 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>116 640</b>	<b>431 721</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль по ставке</b>	<b>29 160</b>	<b>86 344</b>
<b>Постоянные налоговые расходы</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8 150	13 101
<b>Итого</b>	<b>8 150</b>	<b>13 101</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>		
по резервам предстоящих расходов	(1 312)	(1 723)
по нематериальным активам	(2 129)	2 524
по арендным обязательствам	16 570	1 643
по курсовым разницам	(28 391)	3 853
прочие	1 819	(2 087)
<b>Итого</b>	<b>(13 443)</b>	<b>4 210</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>		
по основным средствам из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(9 476)	2 627
различие в отражении расходов по капитальному ремонту здания в бухгалтерском и налоговом учете	2 573	2 312
Прочие	1 791	(1 499)
<b>Итого</b>	<b>(5 112)</b>	<b>3 440</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%</b>		
по резервам предстоящих расходов	-	3 800
по нематериальным активам	-	154
прочие	-	844
по курсовым разницам	-	5 678
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>10 476</b>
<b>(Увеличение) отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%</b>		
по основным средствам из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(14 385)
различие в отражении расходов по капитальному ремонту здания в бухгалтерском и налоговом учете	-	(375)
Прочие	-	(46)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(14 806)</b>
<b>Итого эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25% на отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(4 330)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(8 331)</b>	<b>3 320</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>28 979</b>	<b>107 095</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>37 310</b>	<b>103 775</b>

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20 процентов, в 2025 году – 25 процентов.

## 9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Оптовая торговля	2 450 206	4 284 128
Обслуживание и ремонт техники	1 409 007	1 883 590
Аренда техники	167 126	391 627
Ремонт узлов и агрегатов	3 768	103 752
Сервисное обслуживание техники	8 702	28 787
Прочие	606	1 745
<b>Итого</b>	<b>4 039 415</b>	<b>6 693 629</b>

## 10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Материальные затраты	2 982 889	4 793 784
Расходы на оплату труда	575 998	698 550
Амортизация	161 651	305 486
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	183 166	190 555
Транспортные расходы	32 488	59 973
Сборка техники, подготовка к вводу в эксплуатацию	1 452	8 593
Прочие затраты	287 761	328 293
<b>Итого</b>	<b>4 225 405</b>	<b>6 385 234</b>

## 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Продажа основных средств	222 857	305 284
Излишки товарно-материальных ценностей	2 182	12 903
Курсовые разницы, нетто	80 856	-
Продажа материалов	2 496	12 872
Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договора	6 448	12 605
Сдача помещений в субаренду	32 990	7 381
Исковые требования	1 700	5 246
Оприходование материалов и лома	2 612	4 618
Резерв по сомнительным долгам	-	1 246
Страховое возмещение	2 007	203
Расторжение договоров аренды, нетто	8 703	-
Прочие доходы	4 302	8 851
<b>Итого</b>	<b>367 153</b>	<b>371 209</b>

## 12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Курсовые разницы, нетто	-	48 987
Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договора	1 387	38 784
Недостачи товарно-материальных ценностей	1 774	13 095
Обесценение НМА	-	9 540
Корпоративные мероприятия	5 672	9 534
Аренда жилых помещений	6 828	7 044
Выплаты по соглашению сторон	1 975	1 961
Исковые требования	317	1 014
Банковские услуги	697	451
Расторжение договоров аренды, нетто	-	342
Списание основных средств, материалов	2 260	174
Пени, штрафы по налогам и административные	124	5
Прочие расходы	12 028	12 993
<b>Итого</b>	<b>33 062</b>	<b>143 924</b>

## 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	15 904	285 443	120 650
в том числе:			
в российских рублях	15 904	276 729	112 939
в долларах США	-	8 257	7 283
в евро	-	457	428
Денежные эквиваленты	92 000	1 777	33 059
<b>Итого</b>	<b>107 904</b>	<b>287 220</b>	<b>153 709</b>

Депозиты размещены на срок от одного до десяти дней, процентные ставки являются плавающими и составляют от 7% до 15%. Сумма начисленных процентов по банковским депозитам в 2025 году составила 5 548 тыс. руб. (2024 год: 558 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов денежные средства размещены в кредитных организациях, имеющих благонадежный кредитный рейтинг от А- до ААА (RU) (АКРА).

## 14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства, предоставленные Компании, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка	На 31 декабря		
			2025 года	2024 года	2023 года
Банк 3	06.06.2024	19,90	–	–	160 000
Банк 2	31.07.2024	18,00	–	–	130 000
Банк 2	26.06.2024	18,00	–	–	100 000
Банк 2	31.07.2024	18,00	–	–	170 000
Банк 2	26.06.2024	18,00	–	–	100 000
<b>Итого</b>			<b>–</b>	<b>–</b>	<b>660 000</b>

Краткосрочные займы, полученные Компанией на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	Дата погашения	Ставка	На 31 декабря		
			2025 года	2024 года	2023 года
Займодавец 1 заяв.1	29.03.2024	18,50	–	–	100 000
Займодавец 2 заяв.1	01.04.2024	18,50	–	–	100 000
Займодавец 2 заяв.2	29.03.2024	18,50	–	–	150 000
Займодавец 3 заяв.1	29.01.2024	18,50	–	–	100 000
Займодавец 3 заяв.2	29.02.2024	18,50	–	–	100 000
<b>Итого</b>			<b>–</b>	<b>–</b>	<b>550 000</b>

На 31 декабря 2025 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Все кредиты и займы были предоставлены в российских рублях.

По заемным средствам в 2023 г. были начислены и выплачены проценты на общую сумму 146 460 тыс. руб.

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 194 336 тыс. руб.

Структура участников Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 представлена следующим образом:

	Доля владения на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Мицуи энд Ко., Лтд	–	95%	95%
ООО КОМЕК	95%	–	–
ИКО Холдинг ГмбХ	5%	5%	5%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

В течение 2025 и 2024 годов дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед участниками Компании отсутствует. На 31 декабря 2024 и 2023 годов задолженность перед участниками Компании составляла 164 704 тыс. руб.

В связи с истечением трехлетнего срока исковой давности по обязательствам перед участниками по выплате дивидендов, начисленных за 2020 год, сумма кредиторской задолженности в размере 164 704 тыс. руб. списана и включена в состав нераспределенной прибыли организации.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. составил 100%. Не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. долей нет.

Все доли участия предоставляют их владельцам равные права, предусмотренные Уставом Компании и законодательством РФ, в том числе:

- право на участие в управлении делами Компании;
- право на получение части прибыли Компании;
- право на получение части имущества Компании после её ликвидации;
- право на выход из Компании и получение действительной стоимости доли в порядке, установленном законом и Уставом.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны учредителей, а также ключевой управленческий персонал Компании.

27 августа 2025 года внесена запись в ЕГРЮЛ об изменении участника с Мицуи энд Ко. Лтд на ООО «КОМЕК».

Ниже представлен список связанных сторон на 31 декабря 2025 года, с которыми Компания имела операции или остатки в расчетах в течение 2025 и 2024 годов:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Основание, в силу которого лицо признается связанным
1.	Мицуи энд Ко., Лтд	Участник компании, доля владения 95% (по 27.08.2025 г.)
2.	ООО «КЛААС»	Входит в холдинг «Группа Мицуи» (до 20.09.2024)
3.	ТОО «КОМЕК МАШИНЕРИ Казахстан»	Входит в холдинг «Группа Мицуи»
4.	ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	Входит в холдинг «Группа Мицуи» (до 20.09.2024)
5.	ООО «Альянс Мотор Тюмень»	Входит в холдинг «Группа Мицуи» (до 20.09.2024)
6.	ООО «КОМЕК»	Участник компании, доля владения 95% (с 28.08.2025 г.)
7.	ООО «АРИОН»	Принадлежит к группе лиц Компании
8.	ООО «Компания ИмПарт»	Принадлежит к группе лиц Компании
9.	ООО «Запчасть»	Принадлежит к группе лиц Компании

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года входили:

Столбов Валерий Владимирович  
Зуева Галина Федоровна  
Столбова Оксана Владимировна

Председатель Совета директоров  
Член Совета директоров  
Член Совета директоров

Выплат вознаграждения Совету директоров в течение 2025 и 2024 годов не производилось.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор. Генеральным директором Компании является Зуев Александр Сергеевич. Генеральный директор назначается Советом директоров Компании на ежегодной основе.

До 17 сентября 2025 года коллегиальным исполнительным органом являлась Дирекция.

Сумма вознаграждения, начисленного членам Дирекции, и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за период 2025 и 2024 годы составила 19 710 тыс. руб. и 29 811 тыс. руб. соответственно.

17 сентября 2025 года принят Устав в новой редакции, Дирекция как коллегиальный исполнительный орган упразднена.

Взаимосвязь Компании со связанными сторонами представлена следующими типами связи:

- **Непосредственные акционеры:**
  - Мицуи энд Ко., ЛТД. (по 27.08.2025 г.)
  - ООО «КОМЕК» (с 28.08.2025 г.)
- **Компании под общим контролем:**
  - ТОО «КОМЕК МАШИНЕРИ Казахстан»;
- **Компании под контролем группы лиц:**
  - ООО «КОМЕК»;
  - ООО «АРИОН»;
  - ООО «Компания ИмПарт»;
  - ООО «Запчасть».

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

#### **16.1 Реализация оборудования, товаров, услуг и работ**

	(тыс. руб., без НДС)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Компании под контролем группы лиц	734 289	1 135 469
Непосредственные участники	<u>321 501</u>	<u>-</u>
<b>Итого</b>	<b><u>1 055 790</u></b>	<b><u>1 135 469</u></b>

#### **16.2 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	(тыс. руб., без НДС)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Компании под контролем группы лиц	463 711	593 427
Непосредственные участники	170 082	380
Компании под общим контролем	<u>-</u>	<u>246</u>
<b>Итого</b>	<b><u>633 793</u></b>	<b><u>594 053</u></b>

#### **16.3 Дебиторская задолженность**

	(тыс. руб., с НДС)		
	<u>На 31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Компании под контролем группы лиц	485 999	1 061 709	480 834
Непосредственные участники	<u>1 341 883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Итого</b>	<b><u>1 827 882</u></b>	<b><u>1 061 709</u></b>	<b><u>480 834</u></b>

#### 16.4 Кредиторская задолженность

	(тыс. руб., с НДС)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Непосредственные участники	31 698	165 348	165 348
Компании под контролем группы лиц	5 018	15 874	87 211
<b>Итого</b>	<b>36 716</b>	<b>181 222</b>	<b>252 559</b>

#### 16.5 Полученные займы

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Компании под общим контролем	–	–	550 000
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>550 000</b>

На 31 декабря 2025 года займы отсутствуют, проценты не начислялись и не выплачивались. В 2024 году Компания уплатила проценты в размере 20 249 тыс. руб.

#### 16.6 Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб., без НДС)	
	2025 год	2024 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	439 901	633 303
На оплату товаров, работ и услуг	(754 321)	(551 443)

### 17. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В октябре 2025 года был начат процесс реорганизации по присоединению ООО «КОМЕК» к ООО «КОМЕК МАШИНЕРИ», который завершился 02 февраля 2026 года. Размер уставного капитала Компании не изменился. После реорганизации к ООО «КОМЕК МАШИНЕРИ» в порядке универсального правопреемства перешли все права и обязанности присоединенного лица ООО «КОМЕК».

Генеральный директор

Зуев А. С.

31 марта 2026 года