

Общество с ограниченной ответственностью

«Точные машины» ИНН 6670286290

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

(корректировка №1)

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.62.2; 46.90; 33.12.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Торговлю оптовую металлообрабатывающими станками;
- Торговлю оптовую неспециализированную;
- Ремонт машин и оборудования.

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

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и федеральными стандартами бухгалтерского учета в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. приказом Минфина от 4 октября 2023 № 157н), а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Точные машины» № б/н от 31.12.2024г .

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Точные машины» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» Бухгалтерия предприятия КОРП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

Нематериальные активы

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев.

Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

- Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

В соответствии с пунктом 40 ПБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

Основные средства и капитальные вложения

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15-20
Сооружения	7-10
Офисное оборудование	1-3
Машины и оборудование	2-3
Транспортные средства	3-5
Прочие	1-2

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Материально-производственные запасы

В Обществе применяется партионный учет материально-производственных запасов. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления МПЗ в Общество.

По всем объектам учета МПЗ, кроме товаров и готовой продукции резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере 100% учетной стоимости МПЗ, в случае если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи.

По объектам учета, числящимся в составе товаров и готовой продукции (кроме запчастей и прочей продукции, выделяемых с помощью классификатора готовой продукции) резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере суммы превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Материалы

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по ФИФО*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде: сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, освоение выпуска новой продукции, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных, комиссии банков за получение банковских гарантий и прочие расходы.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов - оплаты отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Порядок учета кредитов и займов

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Порядок формирования доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора;
- отчисления в оценочные резервы.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Сдача имущества в аренду признается в прочих доходах.

Порядок формирования расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты — это расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, транспортными расходами, таможенными платежами, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по пусконаладочным работам, при отгрузке оборудования, также прямые расходы на ремонт оборудования, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на услуги подрядчиков;
- прочие расходы, которые можно отнести непосредственно к выполнению этих работ, услуг

Управленческие расходы включены в состав коммерческих расходов и собираются на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» и списываются на счет 90 «Расходы на продажу».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

Отложенные налоги

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто (как отложенный налоговый актив, как отложенное налоговое обязательство).

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ».

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Нематериальные активы

3.1. Нематериальные активы

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		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23	-	-	(23)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23	-	-	(23)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

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 2025 г.	2 268	(931)	6 726	(1 029)	1 029	(3 923)	-	-	-	-	-	7 966	(3 825)
	За 2024 г.	5 337	(4 291)	1 154	(4 223)	4 223	(863)	-	-	-	-	-	2 268	(931)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 229	(896)	285	(990)	990	(1 022)	-	-	-	-	-	1 525	(928)
	За 2024 г.	2 195	(1 149)	1 115	(1 081)	1 081	(827)	-	-	-	-	-	2 229	(896)
Транспортные средства	За 2025 г.	39	(36)	6 246	(39)	39	(2 875)	-	-	-	-	-	6 246	(2 871)
	За 2024 г.	3 142	(3 142)	39	(3 142)		(36)	-	-	-	-	-	39	(36)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	196			(26)						196	(26)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2025 г.	58 502	(11 173)	18 976	(12 552)	8 061	(21 026)	-	-	-	-	58 680	(22 264)
	За 2024 г.	36 457	-	22 083	(39)	16	(11 173)	-	-	-	-	58 502	(11 173)
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	17 587	(4 455)	6 096	(842)	365	(5 197)	-	-	-	-	16 596	(7 412)
	За 2024 г.	12 382	0	5 244	(39)	16	(4 455)	-	-	-	-	17 587	(4 455)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	40 914	(6 718)	12 880	(11 711)	7 695	(15 829)	-	-	-	-	42 084	(14 852)
	За 2024 г.	24 075	0	16 839	-	-	(6 718)	-	-	-	-	40 914	(6 718)

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	40 557	72 172	37 503
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	597	1 337	1 046
Транспортные средства	12 559	13 132	12 382
Другие виды основных средств	27 401	34 197	24 075
Неамортизируемые основные средства - всего	-	23 506	-
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			

4.5. 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 2025 г.	23 506	-	(17 130)	-	-	(6 377)	-	-
	За 2024 г.	-	-	83 048	-	-	(59 541)	23 506	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 896	-	-	(5 896)	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 512	-	-	(17 512)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	285	-	-	(285)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 115	-	-	(1 115)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	196	-	-	(196)	-	-
	За 2024 г.	-	-	40 914	-	-	(40 914)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	23 506	-	(23 506)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 506	-	-	-	23 506	-

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	24 093	-	500	(24 269)	-	-	-	-	325	-
	За 2024 г.	1 200	-	24 423	(1 530)	-	-	-	-	24 093	-
в том числе: Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 200	-	-	(1 200)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	670	-	500	(845)	-	-	-	-	325	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(330)	-	-	-	-	670	-
Депозиты (долгосрочные)	За 2025 г.	23 423	-	-	(23 423)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 423	-	-	-	-	-	23 423	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 200	-	120 023	(97 519)	-	-	-	-	23 704	-
	За 2024 г.	8 400	-	1 279 892	(1 287 092)	-	-	-	-	1 200	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	111 353	(87 930)	-	-	-	-	23 423	-
	За 2024 г.	-	-	1 278 692	(1 278 692)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	8 670	(8 389)	-	-	-	-	280	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	1 200	-	-	(1 200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 400	-	1 200	(8 400)	-	-	-	-	1 200	-
Итого	За 2025 г.	25 293	-	120 523	(121 788)	-	-	-	-	24 029	-
	За 2024 г.	9 600	-	1 304 315	(1 288 622)	-	-	-	-	25 293	-

6. Запасы

6.1. 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 2025 г.	133 600	-	1 155 500	(1 121 186)	-	-	X	X	167 915	-
	За 2024 г.	222 118	-	1 322 549	(1 411 066)	-	-	X	X	133 600	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	86	-	22 963	(17 451)	-	-	(3 388)	-	2 211	-
	За 2024 г.	2	-	17 761	(13 147)	-	-	(4 529)	-	86	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	118 387	-	994 551	(948 317)	-	-	(5 234)	-	159 387	-
	За 2024 г.	209 177	-	1 273 301	(1 359 239)	-	-	(4 852)	-	118 387	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	149	-	8	(156)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	15 126	-	137 987	(155 418)	-	-	8 622	-	6 317	-
	За 2024 г.	12 790	-	31 479	(38 524)	-	-	9 382	-	15 126	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, в том числе готовая продукция:	45 280	39 131	59 711
Товары	45 280	39 131	59 711
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном 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 2025 г.	-	-	11 918	-	-	-	-	-	11 918	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Долгосрочная часть инвестиций в аренду	За 2025 г.	-	-	11 918	-	-	-	-	-	11 918	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	841 749	(88 031)	1 091 652	3 846	(705 521)	(84)	(79 553)	-	1 231 642	(13 144)
	За 2024 г.	611 355	-	694 724	734	(464 495)	(569)	(64 799)	-	841 749	(88 031)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	192 329	-	383 806	-	(161 581)	(66)	-	-	414 488	-
	За 2024 г.	226 264	-	179 159	-	(212 986)	(108)	-	-	192 329	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	392 434	(79 897)	432 247	-	(400 110)	-	(74 962)	-	424 570	(5 010)
	За 2024 г.	210 572	-	395 865	-	(213 542)	(461)	(64 799)	-	392 434	(79 897)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 173	-	8 408	-	(1 410)	-	-	-	9 172	-
	За 2024 г.	13 499	-	294	-	(11 619)	-	-	-	2 173	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	73 519	-	-	-	(73 519)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	73 519	-	-	-	-	-	73 519	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	167 522	(8 134)	266 678	3 846	(67 919)	(19)	(4 591)	-	370 108	(8 134)
	За 2024 г.	154 221	-	37 210	734	(24 644)	-	-	-	167 522	(8 134)
Краткосрочная часть инвестиций в аренду	За 2025 г.	-	-	6 972	-	-	-	-	-	6 972	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	8 239	-	(8 149)	-	(90)	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	8 239	-	-	-	-	-	8 239	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 637	-	312	-	-	-	-	-	4 949	-
	За 2024 г.	5 277	-	-	-	(640)	-	-	-	4 637	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	353	-	2	-	(353)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	361	-	-	-	(8)	-	-	-	353	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	266	-	75	-	(264)	-	-	-	76	-
	За 2024 г.	1 162	-	161	-	(1 056)	-	-	-	266	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	277	-	1 302	-	(275)	-	-	-	1 305	-
	За 2024 г.	-	-	277	-	-	-	-	-	277	-
Итого	За 2025 г.	841 749	(88 031)	1 103 570	3 846	(705 521)	(84)	(79 553)	X	1 243 560	(13 144)
	За 2024 г.	611 355	-	694 724	734	(464 495)	(569)	(64 799)	X	841 749	(88 031)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	749	749	529	529	1 129	1 129

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства (строка 1450) – всего	За 2025 г.	18 957	2 116	-	(10 270)	-	-	16 385
	За 2024 г.	22 132	-	-	(3 175)	-	-	18 957

в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	18 957	2 116	-	(10 270)	-	-	16 385
	За 2024 г.	22 132	-	-	(3 175)	-	-	18 957
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	506 884	966 682	10	(424 159)	-	-	1 049 417
	За 2024 г.	798 766	357 472	-	(642 385)	(6 969)	-	506 884
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	130 291	292 024	10	(125 412)	-	-	296 913
	За 2024 г.	179 920	128 207	-	172 871	(4 965)	-	130 291
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	325 747	646 852	-	(282 138)	-	-	690 461
	За 2024 г.	555 623	210 850	-	(438 721)	(2 004)	-	325 747
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	42	-	-	(42)	-	-	-
	За 2024 г.	60	-	-	(18)	-	-	42
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	271	7	-	2 439	-	-	2 718
	За 2024 г.	5 163	12	-	(4 904)	-	-	271
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	14 874	18 463	-	-	-	-	33 337
	За 2024 г.	40 469	-	-	(25 595)	-	-	14 874
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 756	834	-	(43)	-	-	4 547
	За 2024 г.	1 520	2 235	-	-	-	-	3 756
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 844	-	-	(2 844)	-	-	-
	За 2024 г.	1 540	1 460	-	(157)	-	-	2 844
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	27	111	-	(27)	-	-	111
	За 2024 г.	140	6	-	(119)	-	-	27
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Обязательства по аренде (лизингу) (строка 1550)	За 2025 г.	29 027	8 390	-	(16 086)	-	-	21 331
	За 2024 г.	14 326	14 701	-	-	-	-	29 027
Итого (сумма строк 1450, 1520, 1550)	За 2025 г.	525 841	968 798	10	(434 429)	-	X	1 065 802
	За 2024 г.	820 898	357 472	-	(645 560)	(6 969)	X	525 841

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 053	13 121	10 740	1 231	25 204
	За 2024 г.	-	29 049	4 996	-	24 053
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков					
	За 2025 г.	24 053	13 121	10 740	1 231	25 204
	За 2024 г.	-	29 049	4 996	-	24 053

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 100	1 100	
Выданные - всего	23 423	23 423	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	965 402	1 331 514

Затраты на оплату труда	162 922	165 297
Отчисления на социальные нужды	36 553	28 564
Амортизация	23 075	12 059
Прочие затраты	394 849	282 891
Итого по элементам	1 582 801	1 822 625
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(13 719)	38 524
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 569 082	1 861 149

11. Государственная помощь

Целевого финансирования Общество в 2025 и в 2024 годах не получало.

12. Иная информация

12.1. Общие сведения об организации. Структура уставного капитала, основные участники

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Точные машины»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Точные машины»
Дата государственной регистрации:	04.03.2010
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1106670007180
Наименование регистрирующего органа:	Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга
Юридический адрес:	620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Педагогическая, Д 8А, офис 23
Место нахождения:	620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Педагогическая, Д 8А, офис 23
Почтовый адрес:	620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Педагогическая, Д 8А, офис 23
ИНН / КПП:	6670286290/667001001
Единоличный исполнительный орган общества	Директор
Аудит отчетности за 2025 год проводился	ООО УКК "БУХУЧЕТАУДИТСЕРВИС"

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Общество с 2010 года применяет общую систему налогообложения – ОСНО.

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

27.10.2025 создано обособленное подразделение в городе Пермь, присвоен КПП 590445001

Среднегодовая численность работников за 2024 г составляет 64 человек(а), за 2024 год –49,9 человек(а).

Высшим органом Общества является общее собрание участников общества.

Высшим органом управления Общества является единоличный исполнительный орган – директор.

Уставом Общества не предусмотрено образование Совета директоров.

Единоличный исполнительный орган Общества:

- с 04.03.2010 г. функции единоличного исполнительного органа выполняет директор Приходько Евгений Александрович на основании решения общего собрания участников (Протокол № 1 от 24.02.2010 г.).

Коллегиальный исполнительный орган в обществе не предусмотрен.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются физические лица:

1	Ф.И.О.	Приходько Евгений Александрович
	Гражданство	РФ
	Дата рождения	01.08.1978
	ИНН	667012129655
	Данные о доле владения в уставном капитале Общества (%)	70 %
2	Ф.И.О.	Хамидулин Роман Салихович
	Гражданство	РФ
	Дата рождения	24.12.1977
	ИНН	667008352516
	Данные о доле владения в уставном капитале Общества (%)	30 %

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром является Приходько Евгений Александрович

12.2. Связанные стороны

Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным ООО «Точные машины»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	Приходько Евгений Александрович	участник Общества, доля в уставном капитале Общества 70%, директор Общества
2	Хамидулин Роман Салихович	участник Общества, доля в уставном капитале Общества 30%

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

3	ООО «ТМ Металлургия»	участник ООО «ТМ Металлургия» Приходько Евгений Александрович, доля в уставном капитале ООО «ТМ Металлургия» 50%, дата регистрации 20.02.2024 г.
4	ИП Приходько Евгений Александрович	участник ООО «Точные машины», доля участия в уставном капитале Общества более 25%, дата регистрации 14.09.2015 г.
5	ИП Хамидулин Роман Салихович	участник ООО «Точные машины», доля участия в уставном капитале Общества более 25%, дата регистрации 10.08.2018 г.
6	ООО «Точные машины KZ»	участник ООО «Точные машины KZ» Приходько Евгений Александрович, доля в уставном капитале ООО «Точные машины KZ» 100 %, дата регистрации 06.04.2024 г.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее (к основному управленческому персоналу Общества относятся: директор, заместитель директора, главный бухгалтер):

п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), тыс. руб.	24 760	23 633
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	–	–
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	–	–
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	–	–
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	–	–
	ИТОГО	24 760	23 633

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами: тыс. руб.

Наименование	Вид операции	Объем операций, (с НДС) 2025	Объем операций, (с НДС) 2024	Методы определения цен / форма расчетов
ООО «ТМ Металлургия»	Приобретение товаров, работ, услуг	848 164	12 310	Обычная цена реализации / денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие доходы (расходы)	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие операции	-	-	Решение общего собрания участников /денежная /
ИП Приходько Е.А.	Приобретение товаров, работ, услуг	840	840	Обычная цена реализации / денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие доходы (расходы)	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие операции	-	-	Решение общего собрания участников /денежная /
ИП Хамидулин Р.С.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие доходы (расходы)	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие операции	-	-	Решение общего собрания участников /денежная /
ООО «Точные машины KZ»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	1 866	54	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие доходы (расходы)	-	-	Обычная цена реализации / денежная
	Прочие операции	1 040	2 720	Решение общего собрания участников /денежная /

Задолженность организации по расчетам со связанными сторонами: тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам		
ООО «ТМ Металлургия»	-	-	146 228	-	42 588	-
ИП Приходько Е.А.	-	-	-	-	(70)	(140)
ИП Хамидулин Р.С.	-	-	-	-	-	-
ООО «Точные машины KZ»	5 051	-	2 720	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Движение денежных средств со связанными сторонами: тыс. руб.

Поступление денежных средств от связанных сторон:	Текущие операции (с учетом НДС)		Инвестиционные операции		Финансовые операции	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
ООО «ТМ Металлургия»	-	-	-	-	-	-
ИП Приходько Е.А.	-	-	-	-	-	-
ИП Хамидулин Р.С.	-	-	-	-	-	-
ООО «Точные машины KZ»	548	81	-	-	-	-
Платежи связанным сторонам:	2025	2024	2025	2024	2025	2024
ООО «ТМ Металлургия»	659 347	158 538	-	-	-	-
ИП Приходько Е.А.	909	770	-	-	-	-
ИП Хамидулин Р.С.	-	-	-	-	-	-
ООО «Точные машины KZ»	1 040	2 730	-	-	-	-

Списания задолженности по расчетам со связанными сторонами не было, резервов сомнительных долгов по такой задолженности не создавалось.

Обеспечения обязательств, выданные связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

12.3. Финансовые вложения

Данные по составу финансовых вложений

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены:

- Депозиты сроком свыше 3-х мес.;
- Предоставленные процентные займы;
- Векселя процентные.

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2025	%	Сумма % или дохода
Процентный займ сотруднику	325	(Ключевая ставка ЦБ РФ)	66
ИТОГО	325		66

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Простой процентный вексель	1 200	
Депозит в Филиале Корпоративный ПАО Совкомбанк		23 423
Процентный займ (ключевая ставка ЦБ РФ)		25
Процентный займ сотруднику (2/3 от ключевой ставки)		256
ИТОГО	1 200	23 704

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений в 2025 г. и 2024 г. не создавался, т.к. условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлены

12.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Расшифровка строк 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств

Прочие поступления:	211 427
Возврат обеспечения гарантийных обязательств	73 519
Сумма НДС	131 996
Поступления по исполнительным листам	5 200
Возмещение убытков	712

Прочие поступления:	211 427
Прочие платежи:	283 118
Размещенные депозиты	206 917
Комиссии банка за предоставление банковской гарантии	52 805
Государственные пошлины за рассмотрение иска в суде	920
Комиссии банков	12 083
Перечисления по договорам страхования	3 394
Прочие платежи	6 999

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выплата заработной платы	140 196	122 709
Выплаты по исполнительным листам	1 209	489
Добровольные пенсионные взносы	0	0
НДФЛ	23 508	21 059
Страховые взносы	34 918	23 022
Итого платежи	199 831	167 279

12.5. Судебные дела

По состоянию на отчетную дату Общество в судебных спорах не выступает в качестве Ответчика, соответственно отсутствуют возможные судебные иски, которые могут в случае успеха Истца завершиться решением суда, на не выполнимых для нашей организации условиях.

12.6. ППА и арендные обязательства

№ п/п	№, дата договора	Арендодатель/	ППА балансовая ст-ть на 31.12.2025 г.	Арендные обязательства на 31.12.2025 г.	% по аренде	Срок аренды/ лизинга
		Лизингодатель				
1	РАЛ-1000-2025 от 29.09.2025г.	Ресо-Автолизинг ООО	837 493,82	-5 985,42	92 344,10	до 30.11.2026 г.
2	РАЛ-1569-2025 от 24.10.2025г	Ресо-Автолизинг ООО	3 130 133,34	-44 850,00	749 440,56	до 30.11.2028 г.
3	10337ЕК-ТОМ/05/2024 от 08.10.2024	РЕСО-Лизинг ООО	1 190 444,95		174 166,96	до 31.10.2027 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

4	8868ЕК-ТОМ/03/2023 от 25.07.2023 г.	РЕСО-Лизинг ООО	821 837,50		31 208,40	до 31.07.2026 г.
5	8880ЕК-ТОМ/04/2023 от 26.07.2023 г.	РЕСО-Лизинг ООО	1 419 021,67		44 978,64	до 31.07.2026 г.
6	Договор лизинга №2023_7342 от 19.06.2023 г.	Совкомбанк Лизинг ООО	787 823,42		207 534,55	до 19.05.2028 г.
7	Договор № 148-201/2024 от 23.09.2024	Бшари Эдуард Заарович ИП	22 679 237,40		1 625 297,22	до 01.10.2026 г.
8	Договор аренды №12/23-20 от 30.11.2023	Овчинникова Лидия Степановна ИП	12 620 300,00		2 896 752,51	до 31.12.2028 г.
	Итого		43 486 292,10	-50 835,42	5 821 722,94	

Обществом проведена проверка на обесценение объектов основных средств, признаки обесценения не выявлены.

12.7. Неоперационная (финансовая) аренда

№ п/п	№, дата договора	Наименование предмета аренды	Срок аренды	Задолженность по арендной плате на 31.12.2025
1	Договор № 127/023-081 от 03.09.2024	5-ти осевой вертикально-фрезерный обрабатывающий центр. Модель: Precision Machines-TM.400 5 Axis.	36 мес.	18 889 600,98
			Итого	18 889 600,98

12.8. Запасы

Обществом на 31.12.25г. произведена предварительная оплата, авансы в связи с приобретением запасов/товаров на сумму 147 319 тыс. руб. Перечисленные авансы отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность без учета НДС».

12.9. Прочие доходы и расходы

Следующие прочие доходы/расходы отраженные свернуто:

- Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- Курсовые разницы;
- Формирование резервов по сомнительным долгам;
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате).

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Информация по прочим доходам и расходам приведена в таблицах ниже:

Прочие доходы:

2024 г		2025 г	
Виды доходов	Сумма	Виды доходов	Сумма
Проценты к получению (уплате)	8 384	Проценты к получению (уплате)	26 341
Итого проценты к получению (уплате)	8 384	Итого проценты к получению (уплате)	26 341
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	16 990	Сдача в аренду	5 200
Исправительные записи по операциям прошлых лет		Оценочные обязательства по оплате труда	1 231
Курсовые разницы		Курсовые разницы	1 129
Прибыль (убыток) прошлых лет		Результаты инвентаризации	113
Прочие внереализационные доходы (расходы)		Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 982
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6 655	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	
		Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 001
Формирование резервов по сомнительным долгам		Формирование резервов по сомнительным долгам, отчисления в оценочные резервы	74 721
Справочно: доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке			42 354
Итого прочие доходы	24 572	Итого прочие доходы	86 377

Прочие расходы:

2024 г		2025 г	
Виды расходов	Сумма	Виды расходов	Сумма
Проценты к получению (уплате)	(4 993)	Проценты к получению (уплате)	(5 659)
Итого проценты к получению (уплате)	(4 993)	Итого проценты к получению (уплате)	(5 659)

Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке		Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		Исправительные записи по операциям прошлых лет	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	988
Исправительные записи по операциям прошлых лет			
Курсовые разницы	936	Курсовые разницы	988
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(29 767)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 170
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(9 671)	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 503
Прибыль (убыток) прошлых лет		Расходы на услуги банков	1 087
Прочие внереализационные доходы (расходы)		Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 781
Расходы на услуги банков		Гос.пошлины при подаче иска	1 950
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	3 854	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	2 029
Формирование резервов по сомнительным долгам	(92 039)		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	21 840		
Итого прочие расходы	(158 107)	Итого прочие расходы	(17 496)

12.10. Расчеты по налогу на прибыль

Обществом в составе отложенных налоговых активов признаны:

Вид налогового актива	На 31.12.25	На 31.12.24
Доходные вложения в материальные ценности	4 080 961,60	
Доходы будущих периодов		47 481,79
Основные средства	81 165,91	
Оценочные обязательства и резервы	6 300 944,88	6 013 302,67
Расходы будущих периодов	1 962 042,72	1 276 050,07

Общество с ограниченной ответственностью
«Точные машины»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год (корректировка №1)

Резервы сомнительных долгов	90 561,44	
Убыток текущего периода		
Арендные обязательства	10 871 573,02	14 162 349,37
Итого	23 387 249,57	21 499 183,90

Обществом в составе отложенных налоговых обязательств признаны:

Вид налогового обязательства	На 31.12.25	На 31.12.24
Доходы будущих периодов	2 685 263,74	
Кредиторская задолженность	4 722 400,25	
Основные средства	9 804 504,64	11 833 124,18
Проценты по обязательствам	1 455 430,74	2 166 191,66
Итого	18 667 599,37	13 999 315,84

12.11. Кредиты и займы

Кредиты и займы у Общества в 2024-2025 гг. отсутствуют.

12.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, имеющие место между отчетной датой и подписанием бухгалтерской отчетности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности Общества отсутствуют.

12.13. О непрерывности деятельности

Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, имеющие место при подготовке бухгалтерской отчетности, у Общества отсутствуют.

В 2024 году ряд западных стран дополнительно ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, вместе с тем, явное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует.

Руководство Общества отслеживает влияние этих факторов на финансовое положение и финансово-хозяйственную деятельность Общества, предпринимает все возможные действия по снижению рисков негативных последствий.

Общество сделало вывод об отсутствии событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Ситуация, связанная с текущей геополитической ситуацией, на данный момент существенного влияния на планы Общества непрерывно продолжать свою деятельность не оказала.

Существенные неопределенности, связанные с вышеуказанными событиями, в частности, по причине применения международных санкций, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

Общество не находится в стадии реорганизации, не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, основного поставщика (подрядчика), возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации.

Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет **596 730** тыс. руб. на 31.12.2025 г, **594 007** тыс. руб. на 31.12.2024 г.

Общество не планирует продажу долгосрочных активов.

Директор _____ Приходько Евгений Александрович

«18» апреля 2026 г.