

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило		списано		амортизация	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило		списано		амортизация	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

		Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	48 585	-	85 903	-	(3 560)	(128 928)	-
	3а 2024 г.	49 742	-	349	-	(3 157)	(349)	46 585
в том числе:	3а 2025 г.	2 953	-	269	-	(269)	(2 953)	-
	3а 2024 г.	2 953	-	-	-	-	-	2 953
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	43 632	-	7 511	-	(3 291)	(47 852)	-
	3а 2024 г.	46 788	-	349	-	(3 157)	(349)	43 632
ХЛО ССВ	3а 2025 г.	-	-	805	-	-	(805)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	77 318	-	-	(77 318)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	285	-	-	-	(285)	-	-
	3а 2024 г.	53	-	232	-	-	-	285
в том числе:	3а 2025 г.	53	-	-	-	(53)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Модификация Металлическая тара СМФВ ССВ	3а 2025 г.	53	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
/Металлическая тара проекта RF-9	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приспособление для приварки гаек для детали 9890103	3а 2025 г.	72	-	-	-	(72)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	72	-	-	-	72
Приспособление для приварки болтов для детали 9890104	3а 2025 г.	60	-	-	-	(60)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	60	-	-	-	60
Приспособление для приварки гаек для детали 9890106	3а 2025 г.	60	-	-	-	(60)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	60	-	-	-	60
Приспособление для прикручивания гаек для детали 9890106	3а 2025 г.	40	-	-	-	(40)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	40	-	-	-	40
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	(97 250)	-	-	97 250	-
	3а 2024 г.	-	-	5 924	-	-	(5 924)	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(97 250)	-	-	97 250	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	5 924	-	-	(5 924)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	106 700	(8 000)	-	-	-	-	98 700	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	Паи										
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106 700	(8 000)	-	-	-	-	98 700	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	106 700	(8 000)	-	-	-	-	98 700	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	фактическая себестоимость	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	162 628	(115 245)	527 774	(567 759)	-	23 736	X	X	-	237 887	-
	За 2024 г.	34 018	(121 628)	757 551	(635 324)	-	24 182	X	X	-	162 628	(115 245)
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	86 763	(64 500)	344 956	(24 153)	-	-	-	(286 288)	-	121 277	-
	За 2024 г.	67 414	(60 844)	447 496	(72 335)	-	18 503	(355 812)	-	-	86 763	(64 500)
Готовая продукция	За 2025 г.	76 083	(50 745)	921	(424 793)	-	3 105	374 996	-	-	27 207	-
	За 2024 г.	50 358	(60 784)	1 031	(426 785)	-	5 679	451 479	-	-	76 083	(50 745)
Товары	За 2025 г.	86 296	-	98 224	(114 641)	-	-	646	-	-	70 525	-
	За 2024 г.	17 115	-	194 712	(134 079)	-	-	8 548	-	-	86 296	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	28 731	-	83 673	(4 172)	-	-	(89 353)	-	-	18 878	-
	За 2024 г.	20 758	-	114 313	(2 126)	-	-	(104 214)	-	-	28 731	-
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, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	списано					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2024 г.	275 844 189 487	222 153 204 662	(296 322) (112 619)	(420) (5 687)	(271) (5 687) (149)	(69 952) (48 978) (47 332)	201 254 275 844	90 352 71 326 26 208 137 787
в том числе:	3а 2025 г.	71 326	89 249	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	54 366	71 626	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	137 787	2 323	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	75 523	109 596	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2024 г.	413	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	141	271	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	52 437	129 325	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	43 133	10 430	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

услуги	3а 2024 г.	3 888	(3 888)	-	-	-
--------	------------	-------	---------	---	---	---

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	655 966	439 850
Затраты на оплату труда	63 890	54 051
Отчисления на социальные нужды	16 840	16 820
Амортизация	(10 895)	26 114
Прочие затраты	73 911	122 809
Итого по элементам	799 713	889 908
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(201 513)	(3 546)
Итого расходы по обычным видам деятельности	598 200	656 098

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АМПРЕСС»
за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АМПРЕСС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Единственным участником Общества, владеющим 100% уставного капитала (одна доля), являлся Gestamp Servicios SA (Испания) до 29.01.2025 года.

С 29.01.2025 года единственным участником Общества, владеющим 100% уставного капитала (одна доля), являлся АО «Полад».

С 25.06.2025 года 49% доли в уставном капитале принадлежит АО «Полад», 51% доли в уставном капитале принадлежит Попову Виктору Михайловичу.

Свидетельство о государственной регистрации серии 63 № 005452429 от 20 июня 2011 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 15 по Самарской области с присвоением основного государственного регистрационного номера 1116382001780.

Юридический адрес Общества до 17.03.2025: 445043, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, 2-е шоссе (терр. ОЭЗ ППТ), зд. № 3, стр. № 4 до 17.03.2025

Юридический адрес Общества с 17.03.2025: 445043, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Северная, д. 20.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей;
- оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- реализация произведенных и приобретенных изделий в России и за рубежом;
- предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 56 человека (в 2024 году: 52 человек).

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Бойков Дмитрий Николаевич до 31.01.2025 года
- генеральный директор с 06.02.2025 по настоящее время – Киреев Всеволод Павлович

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Настоящая отчетность была подписана руководителем Общества – 27 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Общество получило прибыль в размере 44 756 тыс. руб. за 2025 год (за 2024 год – прибыль в размере 36 518 тыс. руб.) На 31 декабря 2025 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 271 448 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 387 405 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 249 997 тыс. руб.).

общая сумма активов превысила совокупные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г. на 583 504 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. на 538 749 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. на 502 230 тыс. руб.).

С учетом данных обстоятельств бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- оценочные обязательства, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- прочие оценочные обязательства.

Основные средства

В соответствии с п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенных за плату, признается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в учете

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, накопленного обесценения и других изменений. Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования объекта, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/20 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование	1-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Офисная техника	2-7
Прочее	2-5

Переоценка основных средств не производится.

Совокупная прибыль или убыток от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов соответственно.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 9-11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие предоставленных другим организациям займов, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых

вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность от предприятия, которое признано банкротом.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку готовой продукции, рекламу, расходы на упаковку, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, транспортные расходы, расходы по повышению квалификации кадров, амортизационные отчисления и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто размещение и возврат краткосрочных (как правило, до года) финансовых вложений и денежных эквивалентов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.;
- евро 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;

- евро 99,1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

Изменения в учетной политике

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с началом применения данного стандарта, дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты ретроспективно отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса (ранее отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»)

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом в части принятия новых законодательных актов в области ведения и регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Вступительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало 2025 года сформированы путем переноса заключительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение, наличие и изменения в стоимости основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном периоде основные средства Обществом в аренду не предоставлялись.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая площадь основных средств, арендуемых у АО «АВТОВАЗ», составляет 4 471,50 кв. метра (на 31 декабря 2024 г. – 4 446,80 кв. метра, на 31 декабря 2023 г. – 4 446,80 кв. метра), (здание с административными и производственными помещениями). Стоимость арендуемых помещений в бухгалтерском балансе в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не указывается, так как информация о них отсутствует в договорах и актах приемки-передачи.

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	121 277	86 763	67 414
Полуфабрикаты	18 878	28 731	20 758

Готовая продукция	27 207	76 083	50 358
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0
Товары	70 525	86 296	17 115
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	115 245	121 627
Итого	237 887	162 628	34 018

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствовали.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Дебиторская задолженность раскрывается за минусом задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности (без учета авансов выданных) которая выражена в иностранной валюте, составляет 0 руб. (на 31 декабря 2024 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб., преимущественно в евро).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2025 года краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствовали.

В феврале 2025 года Обществом был выдан заем ООО «УМКА». Сумма займа составила 98 700 тыс.руб. по ставке 10 % годовых. Обеспечение не предоставлялось, срок погашения займа – 31.03.2027г. Сумма процентов к получению, включенная в отчет о финансовых результатах, составила – 8 319 тыс.руб. С 01.01.2026г. заем переведен в беспроцентный.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные эквиваленты (депозиты)	27 062	195 000	118 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	32	21 486	72 456
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	27 094	216 486	190 456

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте, отсутствовали.

В 2025 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства денежные средства в размере 0 руб. (без НДС) (в 2024 году – 0 руб. (без НДС)).

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Оборотные активы
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	82 607	765
Программные продукты	-	-	-	19	3 565	2 176
Прочие активы	-	-	-	147	-	124
Итого	-	-	-	166	86 172	3 065

10. КАПИТАЛ

	Уставный капитал	Добавочный капитал
На 31 декабря 2025 г.	100 024	1 007 516
Увеличение (уменьшение) капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	100 024	1 007 516
Увеличение (уменьшение) капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	100 024	1 007 516

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. был полностью оплачен.

Изменений уставного капитала Общества в 2025 году не производилось.

В 2023-2025 годах распределение прибыли Общества не объявлялось и не производилось.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемных средства у Общества нет.

	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты от связанных сторон	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	-	-	-	-

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочное обязательство на скидку покупателю	Обязательства, документы по которым находятся в процессе оформления	Оценочные обязательства на предстоящие отпуска	Оценочные обязательства на аудиторские услуги	Итого
На 31 декабря 2023 г.	12 687			2 440	3 888	19 015
Признано в отчетном периоде	-	-		3 242		3 242
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 687)			(2 440)	-	(15 127)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	(3 888)	(3 888)
На 31 декабря 2024 г.	-			3 242	-	3 242
Признано в отчетном периоде				5 377		5 377
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности						

	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочное обязательство на скидку покупателю	Обязательства, документы по которым находятся в процессе оформления	Оценочные обязательства на предстоящие отпуска	Оценочные обязательства на аудиторские услуги	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания				(7 000)		(7 000)
На 31 декабря 2025 г.	-			1 619	-	1 619

Оценочные обязательства имеют следующую структуру:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Из общей суммы резервов:			
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	1 619	3 242	19 015
Итого	1 619	3 242	19 015

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г., в сумме 1 619 тыс. руб. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	90 352	71 920	54 959
Авансы полученные	26 208	137 786	75 522
Задолженность по налогам и сборам	4 235	9 823	16 673
Расчеты по социальному страхованию	1 200	2 260	1 168
Прочая	2 581	54 055	41 165
Итого	124 576	275 844	189 487

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 4 938 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. — 13 679 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 27 542 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
Страховые взносы	1 141	2 188	1 134
Фонд обязательного социального страхования	59	72	35

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
(обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 200	2 260	1 168

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам включает:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	573	836	16 673
Налог на прибыль	3 126	8 417	—
Прочие налоги	536	570	—
Итого	4 235	9 823	16 673

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Производство и продажа запасных частей к автомобилям	490 494	(424 178)	66 316
Продажа технологической оснастки и прочих товаров для перепродажи	140 891	(113 851)	27 040
Итого за 2025 г.	631 385	(538 029)	93 356

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Производство и продажа запасных частей к автомобилям	545 452	(422 805)	122 647
Продажа технологической оснастки и прочих товаров для перепродажи	165 514	(133 398)	32 116
Итого за 2024 г.	710 966	(556 203)	154 763

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

	2025	2024
		(тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	655 966	439 850
Затраты на оплату труда	63 890	54 051
Амортизация	(10 895)	26 114

Отчисления на социальные нужды	16 840	16 820
Прочие затраты	73 911	122 809
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(201 513)	(3 546)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого	598 200	656 098

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	26 658	22 060
Консультационные услуги	1 257	41 484
Отчисления на социальные нужды	6 801	6 388
Прочие затраты	398	5 296
Аудиторские услуги	2 741	1 174
Амортизационные отчисления	437	1 871
Услуги связи	994	1 776
Доставка сотрудников	4 260	2 881
Аренда помещения	527	687
Информационные услуги	7 650	7 851
Командировочные расходы	951	2 599
Расходы на ИТ	2 132	772
Клининговые услуги	2 152	1 493
Добровольное медицинское страхование	225	222
Налоги и сборы	13	13
Итого	57 196	96 567

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы, связанные с доставкой и упаковкой готовой продукции	2 975	3 228
Итого	2 975	3 228

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Восстановлен резерв на обесценение материальных ценностей и снижение стоимости готовой продукции	115 245	-
Списание резерва на обесценение материальных ценностей и снижение стоимости готовой продукции	-	19 069
Восстановлен резерв на оплату отпусков	1 774	-
Компенсации клиентов по приостановленным проектам	-	84 426
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 577	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	4 990	5 721
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком погашения	-	5 687
Результаты инвентаризации	3 241	-
Активы, полученные безвозмездно	-	8 566
Иная операционная деятельность	468	15 618
Итого	129 295	139 087

Прочие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Добровольный взнос в бюджет	130 050	-
Расходы, связанные с приостановкой проектов	-	101 366
Курсовые разницы	5 888	8 483
Списание недостач по итогам инвентаризации	-	4 872
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	1 624
Прочие расходы	3 894	17 668
Расходы на услуги банков		3 177
Итого	139 832	137 190

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода	Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов
Резерв под снижение стоимости запасов	Списание резерва на обесценение материальных ценностей и снижение стоимости готовой продукции	115 245	—
Резерв под снижение стоимости запасов	Создание резерва под прочие оборотные и внеоборотные активы	-	—
Оценочное обязательство по аудиторским услугам	Создание оценочного обязательства по аудиторским услугам	-	—
Оценочное обязательство по вознаграждениям	Создание оценочного обязательства по вознаграждениям	-	—
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	Доход от излишне начисленного резерва на предстоящие отпуска	1 774	—
Прочие оценочные резервы		—	—

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 01.01.2025	Отклонение	Сальдо на конец периода 31.12.2025
Внеоборотные активы	0	0	0
Готовая продукция	-7 023	-7 046	-6 186
Дебиторская задолженность	-63	0	-63
Доходы будущих периодов	-13 020	-12 167	-853
Кредиторская задолженность	-64 303	-32 033	-32 270
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-5 992	0	-5 992
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-10 710	0	-10 710
Материалы	20 473	-20 611	-179
Недостачи и потери от порчи ценностей	-892	502	-1 394
Незавершенное производство	-519	25	-544
Основные средства	29 668	83 990	-34 732
Полуфабрикаты	-4 353	-737	-3 617
Расходы будущих периодов	15 955	-14 351	1 604
Товары	-422	0	-422
Оценочные обязательства и резервы	2 970	151	3 121
Прочие расходы	1	0	1

Убытки прошлых лет	64 369	-33 308	31 061
Арендные обязательства	0	109 349	109 349
Итого временные разницы	26 139	73 764	48 175
Применимая ставка налога	25%		
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	6 535	18 441	12 044
Списание ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	
Восстановление ОНА в связи с использованием налоговых убытков, полученных в предыдущие отчетные периоды			
Итого отложенный налог на прибыль	6 535	18 441	12 044

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	41 039	69 473
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	10 260	13 895
Постоянный налоговый расход	[4]	1 784	(1 047)
Зачет убытков прошлых лет	[5]	(8 327)	15 154
Списание ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	[6]		
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	3 717	(28 002)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества за период с 01.01.2025 по 29.01.2025г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	GESTAMP SERVICIOS SA	SPAIN 28014 MADRID ALFONSO XII 16	Единственный учредитель Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2.	Бойков Дмитрий Николаевич	г. Тольятти	Генеральный директор Общества	—	—
Другие связанные стороны					
3.	ООО «Гестамп Северсталь-Калуга»	248009, Калужская обл., г. Калуга, ул. Автомобильная, д. 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
4.	ООО «Гестамп Севрсталь Всеволожск»	188640, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, г. Всеволожск, пром. Зона «Кирпичный завод», квартал 11, площадка 2	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
5.	ООО «Северсталь-Гонварри-Калуга»	248926, Калужская обл., г. Калуга, ул. Автомобильная, д. № 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6.	Gestamp Palencia	Камино де лос Баркос, б/н, владение 26, 34210, Дуэньяс (Паленсия), Испания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	Gestamp Polska	ул. Дзялковков, № 12, код 62-300 Вржешня, Польша	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	Gestamp Automocion S.A.	48220 Abadiano (Vizcaya, Испания) Poligono Industrial de Lebario s/n	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9.	Gestamp North Europe Services S.L.	44220 Abadiano (Vizcaya, Испания) Poligono Industrial de Lebario s/n	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10.	Gestamp Bizkaia	48220 Abadiano (Vizcaya, Испания) Poligono Industrial de Lebario s/n	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	BEYCELIK GESTAMP A.S.	BTSO Organize Sanayi Bolgesi Kahverengi cad., № 13, Nilufer/BURSA/Турция	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
12.	ООО «ЭДША ТОЛЬЯТТИ» / ООО «УМКА»	Самарская обл., г. Тольятти, Особая экономическая зона «Тольятти», магистраль № 3, участок № 4. Юр. адрес: с. Подстепки, ул. Производственная, 8	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Договор купли-продажи готовой продукции: Реализация (Эдша Тольятти) – Покупатель в сумме 57 128 тыс. руб. Поступило на р/счет в счет отгруженной продукции – 21 823 тыс. руб. в 2023 году. Реализация (Эдша Тольятти) – Покупатель в сумме 189 151 тыс. руб. Поступило на р/счет в счет отгруженной продукции – 156 655 тыс. руб. в 2024 году. Сальдо на 31.12.2024г. – 97 587 тыс. рублей в пользу ООО «АИРЕСС»	—	—
13.	Gestamp Wroclaw	Ul Stargardzka 2a, 54-156 Wroclaw, Польша	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	GESTAMP TALLENT LIMITED	Skerne Road, Aycliffe Business Park, Newton Aycliffe County Durham DL5 6EP, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	GESTAMP HUNGARIA KFT	8060 Mor, Akai u. 3, Hungary	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16.	GESTAMP HARDTECH AB	Ektjarnsvagen 5, 97125 Lulea, Sweden	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
17.	GESTAMP WRZESNIA	UL. DZIALKOWKOW 12, 62-300, POLAND адрес WRZESNIA, Poland	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18.	GESTAMP LOUNY S.R.O.	Prumyslova zona Triangle 61, 438 01, Velemysleves, Czech Republic	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19.	TODLEM S.L.	SPAIN 28014 MADRID ALFONSO XII 16	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
20.	BEYCELIK GESTAMP TEKNOLOJI	DEMIRTA# ORGANIZE SANAYI, SAKA 10/A 16245 BURSA	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
21.	Gestamp Global Tooling, S.L.	Polígono Industrial Torrelarragoiti, s-n, 48170, Zamudio, Vizcaya, Spain	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
22.	GESTAMP BEYCELIK ROMANIA	117362 Judeful Arges, Sat Piscani, Comuna Darmanesti NR. 1 ^a , Romania	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества за период с 29.01.2025 по настоящее время

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Киреев Всеволод Павлович	Генеральный директор Общества за период с 06.02.2025 по настоящее время	Оплата труда
Акционерное общество «Полад» ИНН 6321007249 / 445944 г.Тольятти, ул.Северная, д.22, офис 300	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договорные отношения, Объем операций в 2024г. составил – 504 тыс. руб.
ООО «УМКА» ИНН 6382061684 / ООО «ЭДША ТОЛЬЯТТИ»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Договор купли-продажи готовой продукции: Реализация (УМКА) – Покупатель в сумме 57 128 тыс. руб. Поступило на р/счет в счет отгруженной продукции – 21 823 тыс. руб. в 2023 году. Реализация (УМКА) – Покупатель в сумме 189 151 тыс. руб. Поступило на р/счет в счет отгруженной продукции – 156 655 тыс. руб. в 2024 году. Сальдо на 31.12.2024г. – 97 587 тыс. рублей в пользу ООО «АМПРЕСС»
ООО "Московский завод твердых сплавов" ИНН 6321161674	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ЗАО "ПОЛАД-АВТО" ИНН 6321088569	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "АрендаКом" 6323087120	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "ГОТЭ" ИНН 6372014533	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "Пензенский велосипедный завод" ИНН 5835079659	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют

ООО «Полад-Гальвано» ИНН 6321251695	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ЗАО "Производственноремонтное объединение "ПОЛАД" ИНН 6321115741	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ПАО Комбинат «Полимерстройматериалы» ИНН 6340000143	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ЗАО «Торговый дом «Светлов» ИНН 6321098912	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "ИПРОСС" ИНН 6321094548(Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ЗАО "Автополимер" ИНН 5835027918 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "БСВ-групп" ИНН 6317075327(Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 50 % участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "ВИПО" ИНН 6321177226(Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "Терминал-сервис" ИНН 6321101354 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО ПО "ТЕХНО-РИТМ" ИНН 6321232124 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "Полад-ОМД" ИНН 6321232660 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "ТЦ АВТО-ЭКСПЕРТ" ИНН 6321255308 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО "ПЕННЫЙ БЕРЕГ" ИНН 6320079265 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ЗАО «Средневолжская лизинговая компания» ИНН 0814075372 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ЗАО «Автолист» ИНН 6321098905 (Связанная сторона по Попову Виктору Михайловичу 97,69% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ООО «ДЭСКА» ИНН 6321290430 (Связанная сторона по ЗАО «Автолист» ИНН 6321098905 100% участник)	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют
ОАО «ЗИФ Плюс» ИНН 6321112170	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Операции с контрагентом отсутствуют

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	4 745	6 544

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности, и события на Украине, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В 2024 году в Российской Федерации были продлены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Текущая экономическая и политическая ситуация привела к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно увеличился в 2025г.

В 2025 году 76 % продаж Общества запасных частей к автомобилям приходилось на ПАО «АВТОВАЗ». (В 2024 году этот показатель составлял 70%).

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой

документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества и поручительств.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Валютный риск

Общество продает продукцию и товары преимущественно в российских рублях. Иностранная валюта, в которой Общество осуществляет закупки товаров и услуг, а также имеет привлеченные заемные средства, представлена преимущественно в евро. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и в отношении денежных средств).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Максимальная подверженность кредитному риску равна размеру дебиторской задолженности Общества.

Ниже приведена информация о кредитных рисках Общества, которые ограничены балансовой стоимостью следующих активов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность (пункт 6 Пояснений)*	198 228	281 399	149 425
Денежные средства и денежные эквиваленты (пункт 8 Пояснений)	27 095	216 486	190 456
Долгосрочные финансовые вложения (пункт 7 Пояснений)	98 700	–	–
Итого	324 023	497 885	339 881

* Дебиторская задолженность раскрыта за вычетом авансов выданных, переплат по налогам и сборам и задолженности от персонала.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, прочее.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Общество использует следующие методы по управлению риском ликвидности:

- контроль за непрерывным поступлением денежных средств от покупателей и заказчиков;
- пересмотр условий оплаты по серийным контрактам и приближение сроков оплаты поставщикам к длительности получения оплаты от покупателей;

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

По результатам 2025 года Общество имеет прибыль в сумме 44 756 тыс. руб. (прибыль в 2024 году: 36 518 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 г. общая сумма текущих активов превысила сумму текущих обязательств Общества на 271 448 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. общая сумма текущих активов превысила сумму текущих обязательств Общества на 387 405 тыс. руб.). Общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. составила 124 576 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 275 844 тыс. руб.). Сумма текущих активов: запасы на сумму 237 887 тыс. руб. и дебиторская задолженность – на 31 декабря 2025 г. 198 228 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: запасы на сумму 162 628 тыс. руб., дебиторская задолженность – 281 399 тыс. руб.).

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

На основании планируемых мер, описанных выше, Общество полагает, что оно будет обеспечено достаточными денежными средствами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не существенные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России (Самарская область), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

В Обществе ведется непрерывный аудит качества продукции и анализ отношения забракованной продукции к произведенной. Существует подразделение по качеству, которое отслеживает брак, находит причины его появления и проводит процедуры по его устранению.

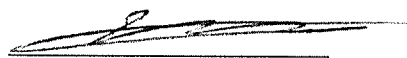
21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

В 2025 продолжилось негативное влияние на экономику Российской Федерации обострения геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, которое началось в феврале 2022 года. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в

России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам имел существенные флуктуации.

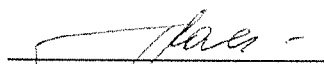
В настоящее время руководство Общества продолжает проводить анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор


подпись

Киреев В.П.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


подпись

Головкина О.Н.
(расшифровка подписи)

29 мая 2026 г.

