

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Акционерам и членам Совета директоров Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод» (ОГРН: 1027601272082).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2025 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Тутаевский моторный завод» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности ПАО «Тутаевский моторный завод». Признание и оценка выручки в текущем году являлись одним из значимых

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:
Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс»,
ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

04.02.2026 г.

Бухгалтерская отчетность
за _____ год **20 25** г.

Организация	<u>Публичное акционерное общество</u> <u>"Тутаевский моторный завод"</u>	по ОКПО	<table border="1"><tr><td>00233218</td></tr></table>	00233218
00233218				
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<table border="1"><tr><td>7611000399</td></tr></table>	7611000399
7611000399				
Организационно-правовая форма	<u>Публичные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	<table border="1"><tr><td>12247</td></tr></table>	12247
12247				
Форма собственности	<u>Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКФС	<table border="1"><tr><td>34</td></tr></table>	34
34				

Адрес в пределах места нахождения 152303, Ярославская обл.,
г.Тутаев. ул.Строителей, 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-
консалтинговая компания "Аудэкс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	<table border="1"><tr><td>1655301258</td></tr></table>	1655301258
1655301258			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	<table border="1"><tr><td>1141690066561</td></tr></table>	1141690066561
1141690066561			

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание акционеров ПАО "ТМЗ"

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

Организация Публичное акционерное общество "Тутаевский моторный завод"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1, 3.5	Нематериальные активы	1110	8 998	8 006	7 539
4.1; 4.2; 4.5	Основные средства	1150	2 098 532	2 195 989	1 734 779
	<i>из них:</i>				
4.1.	- основные фонды	1151	1 351 511	1 447 103	1 578 472
4.5.	- незавершенные капитальные вложения	1152	63 595	40 897	46 881
4.2.	- право пользования активами	1153	683 426	707 989	109 426
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5.1.; 18.	Финансовые вложения	1170	10	839	3 627
16.	Отложенные налоговые активы	1180	84 835	150 558	60 002
5.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	34 707	31 222	276 777
	Итого по разделу I	1100	2 227 082	2 386 614	2 082 724
	II. Оборотные активы				
6.1.	Запасы	1210	1 064 672	915 351	1 081 519
	<i>из них:</i>				
6.1.	- сырье, материалы	1211	399 922	380 030	484 326
6.1.	- незавершенное производство	1212	438 942	403 080	377 142
6.1.	- готовая продукция и товары для перепродажи	1213	224 701	132 127	219 542
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	186	79	162
7.1.	Дебиторская задолженность	1230	1 146 800	687 715	690 595
	<i>из нее:</i>				
7.1.	- покупатели и заказчики	1231	1 046 553	610 632	641 252
7.1.	- авансы выданные	1232	50 692	37 465	32 927
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
10.1.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	263 822	162 419	16 931
	<i>из них:</i>				
10.1.	- расчетные счета	1251	103 645	52 191	6 814
10.1.	- депозиты	1252	160 000	110 000	10 000
6.4.	Прочие оборотные активы	1260	752	1 350	2 621
	Итого по разделу II	1200	2 476 232	1 766 914	1 791 828
	БАЛАНС	1600	4 703 314	4 153 528	3 874 552

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ²	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
11.	Уставный капитал ⁵	1310	837	837	837
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ⁵	1320	(-)	(-)	(-)
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
11.	Резервный капитал	1360	42	42	42
11.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 387 997	2 915 137	2 822 542
	<i>из нее:</i>				
11.	- прибыль (убыток) отчетного года	1371	472 876	92 620	638 847
11.	- прибыль (убыток) прошлых лет	1372	2 915 121	2 822 517	2 183 695
	<i>в том числе:</i>				
	<i>Чистая прибыль направлена на производственное развитие</i>		266 657	266 657	266 657
	Итого по разделу III	1300	3 388 876	2 916 016	2 823 421
	IV. Долгосрочные обязательства				
8.1.; 9.	Заемные средства	1410	-	-	-
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	280 348	305 119	145 927
	<i>из них:</i>				
	- разница в способах расчета амортизации ОС	1421	59 723	75 847	75 882
	- разница в способах расчета амортизация ППА	1422	190 062	198 797	44 936
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
8.1.; 8.3.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	14 917	39 184	20 623
	Итого по разделу IV	1400	295 265	344 303	166 550
	V. Краткосрочные обязательства				
8.1.; 9.	Заемные средства	1510	-	-	130 531
8.1.	Кредиторская задолженность	1520	895 005	652 502	667 670
	<i>из нее:</i>				
8.1.	- поставщики и подрядчики	1521	464 142	293 972	377 811
8.1.	- авансы полученные	1522	174 531	129 715	6 889
8.1.	- задолженность по оплате труда	1523	61 603	56 189	47 348
8.1.	- задолженность по налогам и взносам	1524	182 488	165 068	192 135
12.	Оценочные обязательства	1540	66 095	44 722	51 319
8.1.; 8.3.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	58 073	195 985	35 061
	Итого по разделу V	1500	1 019 173	893 209	884 581
	БАЛАНС	1700	4 703 314	4 153 528	3 874 552

Руководитель

(подпись)

В.М. Грибанов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Л.В. Кузнецова

(расшифровка подписи)

" 02 " февраля 20 26 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетная дата.

³ Указывается предыдущий год.

⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 25 г.

Организация Публичное акционерное общество "Гутаевский моторный завод"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За	год	За	год
			20	25	г. ²	20
13.; 17.	Выручка	2110	6 251	835	5 375	380
	<i>из нее:</i>					
13.	- продукции, работ	2111	6 048	903	5 145	754
13.	- перепродажа товаров	2112	66	123	82	239
13.	- оказание услуг	2113	136	809	147	387
14.; 17.	Себестоимость продаж	2120	(4 886	119)	(4 551	881)
	<i>из нее:</i>					
	- продукции, работ	2121	(4 777	908)	(4 429	067)
	- перепродажа товаров	2122	(42	749)	(54	033)
	- оказание услуг	2123	(65	462)	(68	781)
17.	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 365	716	823	499
14.; 17.	Коммерческие расходы	2210	(9 463)	(9 915)
14.	Управленческие расходы	2220	(667	709)	(600	555)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	688	544	213	029
	<i>из нее:</i>					
	- продукции, работ	2201	593	823	106	217
	- перепродажа товаров	2202	23	374	28	206
	- оказание услуг	2203	71	347	78	606
15.5.	Доходы от участия в других организациях	2310	8	682	12	437
15.3.	Проценты к получению	2320	28	707	10	666
15.4.	Проценты к уплате	2330	(19	605)	(39	379)
15.1.	Прочие доходы	2340	157	682	129	866
15.2.	Прочие расходы	2350	(227	721)	(169	393)
16.	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	636	289	157	226
16.	Налог на прибыль организаций	2410	(164	335)	(37	724)
	в том числе:					
16.	текущий налог на прибыль организаций	2411	(123	383)	0	
16.	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(40	952)	(37	724)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-		-	
	Прочее	2460	922		(26	882)
11.	Чистая прибыль (убыток)	2400	472	876	92	620

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За	За
			год	год
			20 25 г. ²	20 24 г. ³
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
19.1.	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	(16)	(25)
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	472 860	92 595
11.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2900	753,31	147,51
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2910		

Руководитель

(подпись)

В.М. Грибанов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Л.В. Кузнецова

(расшифровка подписи)

" 02 " февраля 20 26 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет об изменениях капитала
за _____ год **20 25** г.

Организация _____ Публичное акционерное общество "Тутаевский моторный завод"

Единица измерения: тыс. руб.


Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
11.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	3100	837	-	-	-	42	2 822 542	2 823 421
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
11.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³ после корректировки	3101	837	-	-	-	42	2 822 542	2 823 421

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За год 20 24 г.⁴								
11.	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	92 620	92 620
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) — всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	<i>по видам (указать вид)</i>		-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения — всего	3240	-	-	-	-	-	(25)	(25)
	в том числе:								
19.1	<i>выплата вознаграждения ревизионной комиссии</i>		-	-	-	-	-	(25)	(25)
11.	На 31 декабря 20 24 г.⁵	3250	837	-	-	-	42	2 915 137	2 916 016
11.	На 31 декабря 20 24 г.⁶	3200	837	-	-	-	42	2 915 137	2 916 016
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
11.	На 31 декабря 20 24 г.⁶ после корректировки	3201	837	-	-	-	42	2 915 137	2 916 016

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За год 2025 г.⁷								
11.	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	472 876	472 876
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) — всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе: <i>по видам (указать вид)</i>		-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения — всего	3340	-	-	-	-	-	(16)	(16)
	в том числе: <i>выплата вознаграждения ревизионной комиссии</i>		-	-	-	-	-	(16)	(16)
19.1.									
11.	На 31 декабря 20 25 г.⁸	3300	837	-	-	-	42	3 387 997	3 388 876

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель


(подпись)

В.М. Грибанов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Л.В. Кузнецова

(расшифровка подписи)

« 02 » февраля 20 26 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

³ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁴ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁵ Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается отчетный период.

⁸ Указывается отчетная дата.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год _____ 20 25 г.

Организация Публичное акционерное общество "Тутаевский моторный завод"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 <u>25</u> г. ²	За _____ год 20 <u>24</u> г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления — всего	4110	5 675 146	5 079 437
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	5 549 518	4 985 692
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	91 240	74 809
	от перепродажи финансовых вложений	4113		-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114		-
10.2.	прочие поступления	4119	34 388	18 936
	Платежи — всего	4120	(5 311 847)	(4 528 928)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 563 632)	(2 964 965)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 518 436)	(1 393 764)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 247)	(20 947)
	налога на прибыль организаций	4124	(100 798)	(6 805)
10.3.	прочие платежи	4129	(127 734)	(142 447)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	363 299	550 509

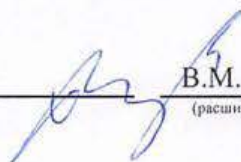
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления — всего	4210	10 449	20 873
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 767	8 436
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		-
15.5.	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 682	12 437
	прочие поступления	4219		-
	Платежи — всего	4220	(43 004)	(26 789)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(42 935)	(26 720)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	(-)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	(-)
10.4.	прочие платежи	4229	(69)	(69)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(32 555)	(5 916)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления — всего	4310	71 950	740 380
9.	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	71 950	740 380
	денежных вкладов собственников (участников)	4312		-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314		-
	прочие поступления	4319		-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За	год	За	год		
			20	25	г. ²	20	24	г. ³
	Платежи — всего	4320	(300 940)	(1 139 084)
	в том числе:							
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	(-)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(71 950)	(869 924)
	лизинговые платежи	4324	(228 990)	(269 160)
	прочие платежи	4329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		(228 990)			(398 704)	
	Сальдо денежных потоков за период	4400		101 754			145 889	
10.1.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450		162 419			16 931	
10.1.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500		263 822			162 419	
10.1.	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		(351)			(401)	

Руководитель
(наименование должности)



В.М. Грибанов
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер
(наименование должности)



Л.В. Кузнецова
(расшифровка подписи)

« 02 » февраля 20 26 г.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ТМЗ»
за 2025 год

152303, Ярославская область, г. Тутаев,
ул. Строителей, д.1
ИНН 7611000399 КПП 761101001
ОГРН 1027601272082

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	6
2.1 Нематериальные активы.....	6
2.2 Основные средства.....	8
2.3 Капитальные вложения.....	10
2.4 Учет аренды	11
2.5 Запасы.....	13
2.6 Финансовые вложения.....	14
2.7 Дебиторская задолженность	15
2.8 Долгосрочные активы к продаже	15
2.9 Доходы	15
2.10 Расходы	16
2.11 Учет расходов по займам и кредитам	17
2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	17
2.13 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	18
2.14 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	18
2.15 Оценочные обязательства и резервы.....	18
2.16 Учет бюджетного финансирования.....	19
2.17 Отражение в бухгалтерской отчетности.....	20
2.18 Изменения учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом.....	22
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	25
3.1 Наличие и движение нематериальных активов	25
3.2 Нематериальные активы, созданные организацией	26
3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы.....	26
3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения.....	27
3.5 Капитальные вложения в нематериальные активы	27
3.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	27
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
4.1 Наличие и движение основных средств	28
4.2 Наличие и движение прав пользования активами	29
4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.....	30
4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	31
4.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	32
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	33
5.1 Наличие и движение финансовых вложений	33
5.2 Прочие внеоборотные активы	34
6. ЗАПАСЫ	35
6.1 Наличие и движение запасов	35
6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	36
6.3 Расходы будущих периодов.....	36
6.4 Прочие оборотные активы	36

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	37
7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.....	37
7.2 Просроченная дебиторская задолженность.....	37
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	38
8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	38
8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....	39
8.3 Прочие обязательства.....	39
9. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	39
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	40
10.1 Денежные средства и их эквиваленты, сверка между остатками бухгалтерского баланса и отчетом о движении денежных средств.....	40
10.2 Прочие поступления от текущей деятельности.....	40
10.3 Прочие платежи по текущей деятельности.....	41
10.4 Прочие платежи по инвестиционной деятельности.....	41
11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	41
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	43
13. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	43
14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	43
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	44
15.1 Прочие доходы.....	44
15.2 Прочие расходы.....	44
15.3 Проценты к получению.....	45
15.4 Проценты к уплате.....	45
15.5 Дивиденды.....	45
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	45
17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	47
18. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ.....	47
19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	47
19.1 Основной управленческий персонал Общества, Совет директоров.....	48
19.2 Информация по выручке со связанными сторонами.....	49
19.3 Информация по закупкам.....	49
19.4 Информация о задолженности связанных сторон перед Обществом.....	49
19.5 Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами.....	50
20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	50
21. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	52
21.1 Макроэкономические риски.....	52
21.2 Финансовые риски.....	52
21.3 Отраслевые риски.....	56
21.4 Правовые риски.....	58
21.5 Риски, связанные с изменением таможенного контроля и пошлин.....	60
21.6 Региональные риски.....	60

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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ТМЗ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Юридический, почтовый и фактический адрес Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод» (ПАО «ТМЗ»): 152303, Российская Федерация, Ярославская область, г. Тутаев, ул. Строителей, д.1

Общество зарегистрировано Администрацией г. Тутаева и Тутаевского района.

Дата государственной регистрации: 07 апреля 1993г., регистрационный номер 618.

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002г., в Единый государственный реестр юридических лиц 04 ноября 2002г.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ярославской области.

Основной государственный регистрационный номер 1027601272082.

3 августа 2017 года Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации, изменив организационно правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Публичное акционерное общество (ПАО), за основным государственным регистрационным номером 2177627466498.

Публичное акционерное общество «Тутаевский моторный завод» является специализированным предприятием по производству агрегатов, запасных частей и комплектующих изделий.

Основной предмет деятельности завода – выпуск дизельных 8-цилиндровых V-образных двигателей многоцелевого назначения размерностью 140 x 140, мощностью 270-650 л.с., коробок передач, узлов и деталей к двигателям ЯМЗ, сцеплений к силовым агрегатам, крупногабаритных отливок из серого чугуна повышенной прочности, горячих и холодных штамповок, холодновысадочных заготовок, запасных частей к двигателям и коробкам передач производства ЯМЗ и

ТМЗ, а также автомобильных лебедок.

Структура завода включает в себя литейное (чугунное и цветное), кузнечнопрессовое и механосборочные производства, а также объекты энергообеспечения, транспортного обеспечения и складского хозяйства.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств;
- производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;
- литье чугуна;
- литье стали;
- ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий механическая;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством и не противоречащие целям деятельности Общества.

Общество не имеет филиалов.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила – 1 394 человека (за 2024 год – 1 372 человека).

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Совет директоров Общества осуществляет свою деятельность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Положением о Совете директоров Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Совет директоров Общества состоит из 7 членов, избираемых Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества кумулятивным голосованием.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года – Генеральный директор ПАО «ТМЗ» Грибанов Виталий Михайлович.

Генеральный директор Общества подотчетен в своей деятельности Общему собранию акционеров Общества и Совету директоров Общества.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 3 человек, порядок деятельности которой устанавливается

Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Вознаграждение членам Ревизионной комиссии в 2025 году с учетом налогов и страховых взносов составило – 20,5 тыс.руб., в 2024 году – 32,4 тыс.руб.

Согласно ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ (редакция от 1 декабря 2014г.) бухгалтерская отчетность ПАО «ТМЗ» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс».

Стоимость услуг аудиторской организации ООО «АКК «Аудэкс» на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Тутаевский моторный завод» по договору от 13.05.2024г. №70/АК/О за 2025 год составляет – 850 тыс.руб., кроме того НДС – 42,5 тыс.руб.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22.09.2014г.

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561.

Юридический адрес: 420021, РФ, РТ, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3, помещение 24.

Почтовый адрес: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3, помещение 24.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «АКК «Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС), включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ):12006043740.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Нематериальные активы

В соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, независимо от стоимости:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные

права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимость материального носителя (вещи), в котором выражен результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, включается в стоимость нематериального актива в случае, если он не подлежит использованию в каких-либо иных целях.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Стоимостной лимит нематериальных активов установлен – 100 тыс.руб.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Неисключительные права на программы ЭВМ	от 15 до 120 месяцев
Результаты ОКР	от 13 до 60 месяцев
Прочие виды нематериальных активов	от 13 до 240 месяцев

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае отсутствия фактического применения или прекращения использования объектов нематериальных активов, созданных в результате НИОКР, в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов НИОКР такие объекты нематериальных активов подлежат списанию на прочие расходы отчетного периода.

2.2 Основные средства

В соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество установило, что активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением имущества, перечисленного в следующем абзаце настоящего раздела), учитываются в качестве расходов периода.

В состав основных средств независимо от стоимости принимается следующее имущество, в отношении которого выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств:

– приобретенное для передачи в аренду;

– относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства;

– имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента);

– специальное оборудование, специальные приспособления, технологическая

оснастка, используемая для оснащения технологического оборудования, технологическая оснастка, используемая для передачи сторонним организациям в целях изготовления определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий) для ПАО «ТМЗ».

Инвестиционной недвижимостью признаются объекты основных средств и права пользования активом, относящиеся к зданиям и земельным участкам, предназначенные для представления за плату во временное пользование (в аренду, субаренду) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости в долгосрочной перспективе.

Объект недвижимости (здание или земельный участок) признается инвестиционной недвижимостью в случае, если площадь, предназначенная для предоставления в аренду (субаренду), составляет более 90% от общей площади данного объекта.

Не признаются инвестиционной недвижимостью:

- объекты недвижимости, предназначенные для предоставления в аренду (наем) работникам организации;
- объекты недвижимости, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, за исключением специальной оснастки, приобретаемой (изготавливаемой) для выпуска определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов), амортизация, по которой начисляется способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции, которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Сроки полезного использования основных средств подлежат проверке в конце

каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования.

Пересмотр сроков полезного использования в 2025 году не оказывает существенного влияния на показатели отчетности текущего и будущих периодов.

В соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	от 5 до 143 лет
Машины и оборудование	от 5 до 67 лет
Транспортные средства	от 3 до 23 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 12 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 10 лет

Финансовые результаты от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов (свернуто).

При наличии признаков обесценения, перечисленных в пп.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства).

2.3 Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

В соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному

ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

Затраты на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов признаются капитальными вложениями.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Капитальные вложения, связанные с НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии, оформленного актом.

Объекты капитальных вложений проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п.5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

– затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

– величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору аренды, равен сроку аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Общество в качестве арендодателя

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды в соответствии с условиями договора.

2.5 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.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Продукция, предназначенная для продажи на сторону, считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склад. Готовая продукция учтена по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам.

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

Спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе расходов периода.

Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе запасов, списывается на затраты производства в момент передачи ее в производство.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактической себестоимостью материально-производственных 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).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Оценка НЗП производится в сумме прямых фактических затрат.

К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы по общему тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний. При этом, из стоимости материальных затрат исключается стоимость возвратных отходов.

При позаказном методе учета затрат на производство оценка НЗП осуществляется по ограниченной фактической себестоимости.

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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материалов и товаров, готовой продукции, предназначенной для замены по гарантийным обязательствам, полуфабрикатов собственного производства, остатков НЗП, является срок их нахождения без движения. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

Резерв под обесценение запасов ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

Резерв под обесценение запасов не создается по металлам, находящимся без движения не более 5 лет.

Под расходы по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды создается резерв при приобретении ТМЦ, подлежащих в будущем утилизации, в соответствии с утвержденной Методикой.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

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.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

2.8 Долгосрочные активы к продаже

Объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже и возобновление использования не предполагается, признаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются при признании по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе в составе статьи «Прочие оборотные активы». Стоимость долгосрочных активов к продаже в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва под снижение стоимости.

2.9 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 положений 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.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Доходы (расходы) от оказания услуг обслуживающих производств (участок общепита) признаются доходами (расходами) от обычных видов деятельности.

По договорам на выполнение опытно-конструкторских работ, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, выручка за отчетный период определяется «по мере готовности» исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Степень завершенности работ рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной (нормативной, сметной) величине расходов в соответствии с условиями договора.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах.

Не предъявленная заказчику начисленная выручка отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Выручка».

2.10 Расходы

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительных результатов, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии.

2.11 Учет расходов по займам и кредитам

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса 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 денежные документы, депозиты в банках до востребования или сроком погашения не более одного года.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

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 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.

2.13 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».

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

Курс ЦБ РФ на 31.12.2025г. составил:

- доллар США – 78,2267
- евро – 92,0938
- юань – 11,1592

2.14 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, включая финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, доходы будущих периодов представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

2.15 Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства в части:

- покрытия расходов, связанных с гарантийным ремонтом и гарантийным обслуживанием;
- предстоящих расходов на оплату отпусков;
- под расходы по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению

окружающей среды;

- на выплату вознаграждения по итогам года.

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов;
- обесценения финансовых вложений;
- обесценения стоимости материальных ценностей;
- обесценение стоимости долгосрочных активов к продаже.

2.16 Учет бюджетного финансирования

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

В отчете о финансовых результатах государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в форме компенсационных выплат из бюджета РФ по расходам, понесенным организациями и гражданами РФ в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», финансового обеспечения СФР предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний и санаторно-курортного лечения работников, субсидий СФР в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан, отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии на финансирование (возмещение) текущих расходов, не указанные в предыдущем абзаце, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (возмещение) которых они направлены, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате».

Субсидии, предоставляемые на финансирование капитальных затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование капитальных затрат отражается по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на

финансирование капитальных затрат, отражаются по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса вне зависимости от оставшегося срока признания доходов.

Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

2.17 Отражение в бухгалтерской отчетности

Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Капитальные вложения в нематериальные активы, в том числе материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения нематериальных активов, отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Объекты нематериальных активов, в том числе созданные в результате выполнения НИОКР, отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражаются свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» по следующим хозяйственным операциям:

- реализация права требования, покупка и продажа валюты;
- передача векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг);
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов;
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений;
- выбытие долгосрочных активов к продаже;
- выбытие основных средств;

- выбытие нематериальных активов;
- выбытие капитальных вложений;
- курсовые разницы;
- результат оценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости.

Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность контрагентов за предоставление поручительства по обязательствам контрагентов перед третьими лицами отражается в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев отражаются по строке баланса 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет не более 12 месяцев.

Доходы будущих периодов отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке баланса 1440 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет более 12 месяцев.

Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Потери от брака, за исключением технологических потерь от брака литейного, кузнечного, термического, гальванического производств, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Не предъявленная заказчику начисленная выручка по договорам на выполнение опытно-конструкторских работ, учитываемая на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», отражается за вычетом суммы финансирования, полученного от заказчика и относящегося к этапу работ в соответствии с договором, в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные на обязательство по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском

балансе в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- не предъявленная заказчику начисленная выручка;
- прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.

Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

К дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- беспроцентные ценные бумаги;
- беспроцентные займы;
- прочая дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом.

Обязательства, со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанные с обычным операционным циклом, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

К обязательствам, связанным с обычным операционным циклом, относятся:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- прочая кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, за исключением долгосрочных обязательств по аренде.

Денежные средства, находящиеся в аккредитивах со сроком исполнения более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.18 Изменения учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023:

1. Дополнен перечень доходов и расходов, которые отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- доходы и расходы от создания (увеличения) и восстановления резерва под обесценения стоимости финансовых вложений;
- доходы и расходы по курсовым разницам;
- доходы и расходы от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости.

2. Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1215 «Долгосрочные

активы к продаже» бухгалтерского баланса.

3. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- не предъявленная заказчику начисленная выручка;
- прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.

4. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

К дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- беспроцентные ценные бумаги;
- беспроцентные займы;
- прочая дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом.

5. Обязательства, со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанные с обычным операционным циклом, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

К обязательствам, связанным с обычным операционным циклом, относятся:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- прочая кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, за исключением долгосрочных обязательств по аренде.

6. Денежные средства, находящиеся в аккредитивах со сроком исполнения более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Изменение сравнительных показателей за 2023-2024 гг. связано с применением ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025г.

Влияние корректировок на показатели отчетности приведены в таблицах ниже:

Строка и статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (до пересчета)	Корректировка	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (после пересчета)
АКТИВ			
1150 Основные средства	1 734 390	389	1 734 779
1160 Доходные вложения в материальные ценности	389	(389)	-
1190 Прочие внеоборотные активы	254 518	22 259	276 777
1110 Итого по разделу I	2 060 465	22 259	2 082 724
1230 Дебиторская задолженность	712 854	(22 259)	690 595
1200 Итого по разделу II	1 814 087	(22 259)	1 791 828
1600 Баланс	3 874 552	-	3 874 552
ПАССИВ			
1520 Кредиторская задолженность	628 159	39 511	667 670
1550 Прочие краткосрочные обязательства	74 572	(39 511)	35 061
1500 Итого по разделу V	884 581	-	884 581
1700 Баланс	3 874 552	-	3 874 552

Строка и статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. (до пересчета)	Корректировка	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. (после пересчета)
АКТИВ			
1150 Основные средства	2 195 787	202	2 195 989
1160 Доходные вложения в материальные ценности	202	(202)	-
1190 Прочие внеоборотные активы	11 295	19 927	31 222
1110 Итого по разделу I	2 366 687	19 927	2 386 614
1230 Дебиторская задолженность	707 642	(19 927)	687 715
1200 Итого по разделу II	1 786 841	(19 927)	1 766 914
1600 Баланс	4 153 528	-	4 153 528
ПАССИВ			
1700 Баланс	4 153 528	-	4 153 528

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		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 год 2025г. ²	6 878	(1 051)	1 195	(626)	626	(1 782)	-	-	-	-	-	7 447	(2 207)
	за год 2024г. ³	6 583	(801)	1 882	(1 587)	15	(265)	-	-	-	-	-	6 878	(1 051)
в том числе: <i>Конструкторская документация</i>	за год 2025г. ²	5 099	(1 041)	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	5 099	(1 296)
	за год 2024г. ³	5 099	(786)	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	5 099	(1 041)
из них исключительные права ⁴	за год 2025г. ²	5 099	(1 041)	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	5 099	(1 296)
	за год 2024г. ³	5 099	(786)	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	5 099	(1 041)
<i>Товарные знаки</i>	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	15	(15)	-	(15)	15	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права ⁴	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	15	(15)	-	(15)	15	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Права использования программ ЭВМ, базы данных</i>	за год 2025г. ²	125	(10)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	125	(22)
	за год 2024г. ³	-	-	125	-	-	(10)	-	-	-	-	-	125	(10)
из них исключительные права ⁴	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Результаты исследований и разработок</i>	за год 2025г. ²	1 654	-	1 195	(626)	626	(1 515)	-	-	-	-	-	2 223	(889)
	за год 2024г. ³	1 469	-	1 757	(1 572)	-	-	-	-	-	-	-	1 654	-
из них исключительные права ⁴	за год 2025г. ²	471	-	-	(471)	471	(471)	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	15	(15)	-	(15)	15	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: <i>Товарный знак</i>	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	15	(15)	-	(15)	15	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права ⁴	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	15	(15)	-	(15)	15	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Результаты исследований и разработок</i>	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы — всего	5 240	5 827	5 782
в том числе:			
<i>Конструкторская документация</i>	3 803	4 058	4 313
<i>Товарные знаки</i>	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
<i>Права использования программ ЭВМ, базы данных</i>	103	115	-
<i>Результаты исследований и разработок</i>	1 334	1 654	1 469
из них созданные организацией	-	471	-
Неамортизируемые нематериальные активы — всего	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения

По состоянию на 31.12.2025г. в ПАО «ТМЗ» нет нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.5 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 год 2025г. ²	2 179	-	2 774	-	-	(1 195)	3 758	-
	за год 2024г. ³	1 757	-	2 179	-	-	(1 757)	2 179	-
в том числе: <i>Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам</i>	за год 2025г. ²	2 179	-	2 774	-	-	(1 195)	3 758	-
	за год 2024г. ³	1 757	-	2 179	-	-	(1 757)	2 179	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации — всего	за год 2025г. ²	15	-	-	15	-
	за год 2024г. ³	-	15	-	15	-
в том числе: <i>Товарные знаки</i>	за год 2025г. ²	15	-	-	15	-
	за год 2024г. ³	-	15	-	15	-
из них исключительные права	за год 2025г. ²	15	-	-	15	-
	за год 2024г. ³	-	15	-	15	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							Перевод в (из) ОС из (в) аренды(у), изменение баланс.ст-ти ФСБУ 25/2018		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) — всего	за год 2025г. ²	3 640 507	(2 193 404)	36 981	(6 101)	5 332	(155 705)	-	-	-	28 892	(4 991)	3 700 279	(2 348 768)
	за год 2024г. ³	3 614 732	(2 036 260)	38 851	(21 047)	18 064	(172 766)	-	-	-	7 971	(2 442)	3 640 507	(2 193 404)
в том числе: <i>Здания</i>	за год 2025г. ²	836 643	(333 989)	-	-	-	(11 482)	-	-	-	380	131	837 023	(345 340)
	за год 2024г. ³	820 848	(323 054)	15 410	(157)	27	(10 962)	-	-	-	542	-	836 643	(333 989)
<i>Сооружения</i>	за год 2025г. ²	155 238	(95 376)	23 995	(301)	173	(5 370)	-	-	-	-	-	178 932	(100 573)
	за год 2024г. ³	155 280	(90 225)	73	(115)	65	(5 216)	-	-	-	-	-	155 238	(95 376)
<i>Передаточные устройства</i>	за год 2025г. ²	181 426	(137 213)	-	(285)	285	(6 854)	-	-	-	-	-	181 141	(143 782)
	за год 2024г. ³	181 426	(130 403)	-	-	-	(6 810)	-	-	-	-	-	181 426	(137 213)
<i>Машины и оборудование</i>	за год 2025г. ²	1 917 146	(1 416 651)	608	(3 536)	2 902	(111 962)	-	-	-	23 785	(3 568)	1 938 003	(1 529 279)
	за год 2024г. ³	1 912 226	(1 292 578)	5 618	(698)	603	(124 676)	-	-	-	-	-	1 917 146	(1 416 651)
<i>Транспортные средства</i>	за год 2025г. ²	135 404	(100 055)	2 086	(1 315)	1 313	(10 220)	-	-	-	4 727	(1 554)	140 902	(110 516)
	за год 2024г. ³	129 047	(85 342)	-	(1 072)	842	(13 113)	-	-	-	7 429	(2 442)	135 404	(100 055)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	за год 2025г. ²	11 043	(5 796)	-	-	-	(640)	-	-	-	-	-	11 043	(6 436)
	за год 2024г. ³	11 256	(5 366)	-	(213)	211	(641)	-	-	-	-	-	11 043	(5 796)
<i>Многолетние насаждения</i>	за год 2025г. ²	3 405	(3 195)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	3 405	(3 207)
	за год 2024г. ³	3 405	(3 184)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	3 405	(3 195)
<i>Другие виды основных средств</i>	за год 2025г. ²	137 707	(101 129)	10 292	(664)	659	(9 165)	-	-	-	-	-	147 335	(109 635)
	за год 2024г. ³	136 354	(106 108)	17 750	(16 397)	16 316	(11 337)	-	-	-	-	-	137 707	(101 129)
<i>Земельные участки</i>	за год 2025г. ²	262 495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	262 495	-
	за год 2024г. ³	264 890	-	-	(2 395)	-	-	-	-	-	-	-	262 495	-
Инвестиционная недвижимость — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Перевод в основн.фонды из аренды, изменение баланс.ст-ти ФСБУ		На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
Права пользования активами — всего	за <u>год</u> 2025г. ²	735 573	(27 584)	49 393	-	-	(50 551)	-	(28 527)	5 122	756 439	(73 013)
	за <u>год</u> 2024г. ³	114 142	(4 716)	628 849	-	-	(25 310)	-	(7 418)	2 442	735 573	(27 584)
в том числе: <i>Здания</i>	за <u>год</u> 2025г. ²	381	(205)	-	-	-	(48)	-	(15)	-	366	(253)
	за <u>год</u> 2024г. ³	370	(154)	-	-	-	(51)	-	11	-	381	(205)
<i>Машины и оборудование</i>	за <u>год</u> 2025г. ²	724 261	(25 228)	49 393	-	-	(49 635)	-	(23 785)	3 568	749 869	(71 295)
	за <u>год</u> 2024г. ³	98 174	(2 505)	626 087	-	-	(22 723)	-	-	-	724 261	(25 228)
<i>Транспортные средства</i>	за <u>год</u> 2025г. ²	4 727	(1 425)	-	-	-	(129)	-	(4 727)	1 554	-	-
	за <u>год</u> 2024г. ³	12 156	(1 970)	-	-	-	(1 897)	-	(7 429)	2 442	4 727	(1 425)
<i>Другие виды основных средств</i>	за <u>год</u> 2025г. ²	6 204	(726)	-	-	-	(739)	-	-	-	6 204	(1 465)
	за <u>год</u> 2024г. ³	3 442	(87)	2 762	-	-	(639)	-	-	-	6 204	(726)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства — всего	1 772 442	1 892 597	1 423 008
в том числе:			
<i>Здания</i>	491 796	502 830	498 010
<i>Сооружения</i>	78 359	59 862	65 055
<i>Передаточные устройства</i>	37 359	44 213	51 023
<i>Машины и оборудование</i>	1 087 298	1 199 528	715 317
<i>Транспортные средства</i>	30 386	38 651	53 891
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	4 607	5 247	5 890
<i>Многолетние насаждения</i>	198	210	221
<i>Другие виды основных средств</i>	42 439	42 056	33 601
Неамортизируемые основные средства — всего	262 495	262 495	264 890
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			
<i>Земельные участки</i>	262 495	262 495	264 890
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) — всего	5 602	5 852	6 117
в том числе:			
<i>Здания</i>	5 304	5 466	5 628
<i>Сооружения</i>	160	214	277
<i>Передаточные устройства</i>	66	75	85
<i>Машины и оборудование</i>	72	96	124
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	-	1	2
<i>Другие виды основных средств</i>	-	-	1
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование — всего	52 124	54 519	54 481
в том числе:			
<i>Здания</i>	51 342	51 028	49 526
<i>Машины и оборудование</i>	472	2 793	4 013
<i>Транспортные средства</i>	-	130	193
<i>Другие виды основных средств</i>	-	224	405
<i>Земельные участки</i>	310	344	344
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, — всего	-	-	-

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся помещения и оборудование.

Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

В составе основных средств отражены основные средства, не используемые в производстве, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет – 34 882 тыс.руб. или 2,58% к балансовой стоимости основных средств; на 31 декабря 2024г. стоимость составляла – 36 906 тыс.руб. или 2,55%.

Кроме того, на балансе Общества в составе объектов основных средств числятся активы, которые не эксплуатируются ввиду их непригодности и не отвечают критериям основных средств (ФСБУ 6/2020), балансовая стоимость которых по состоянию на 31.12.2025г. составила – 695 тыс.руб. или 0,05%; на 31.12.2024г. составляла – 864 тыс.руб. или 0,06%.

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 — всего	за год 2025г. ²	40 897	-	109 072	-	-	(86 374)	63 595	-
	за год 2024г. ³	46 881	-	661 621	-	-	(667 605)	40 897	-
в том числе									
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	за год 2025г. ²	-	-	61 879	-	-	(61 879)	-	-
	за год 2024г. ³	158	-	651 965	-	-	(652 123)	-	-
в том числе:									
<i>Машины и оборудование</i>	за год 2025г. ²	-	-	49 501	-	-	(49 501)	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	631 917	-	-	(631 917)	-	-
<i>Транспортные средства</i>	за год 2025г. ²	-	-	2 086	-	-	(2 086)	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Другие виды основных средств</i>	за год 2025г. ²	-	-	10 292	-	-	(10 292)	-	-
	за год 2024г. ³	158	-	20 048	-	-	(20 206)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	за год 2025г. ²	32 437	-	26 496	-	-	(23 995)	34 938	-
	за год 2024г. ³	37 223	-	7 952	-	-	(12 738)	32 437	-
в том числе:									
<i>Здания</i>	за год 2025г. ²	6 412	-	-	-	-	-	6 412	-
	за год 2024г. ³	15 753	-	3 325	-	-	(12 666)	6 412	-
<i>Сооружения</i>	за год 2025г. ²	26 025	-	26 496	-	-	(23 995)	28 526	-
	за год 2024г. ³	21 470	-	4 627	-	-	(72)	26 025	-
<i>Передаточные устройства</i>	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств — всего	за год 2025г. ²	8 460	-	20 697	-	-	(500)	28 657	-
	за год 2024г. ³	9 500	-	1 704	-	-	(2 744)	8 460	-
в том числе:									
<i>Здания</i>	за год 2025г. ²	8 460	-	20 197	-	-	-	28 657	-
	за год 2024г. ³	9 500	-	1 704	-	-	(2 744)	8 460	-
<i>Машины и оборудование</i>	за год 2025г. ²	-	-	500	-	-	(500)	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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 год 2025г. ²	5 392	(4 553)	-	-	-	-	(829)	-	5 392	(5 382)
	за год 2024г. ³	5 392	(1 765)	-	-	-	-	(2 788)	-	5 392	(4 553)
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за год 2025г. ²	5 392	(4 553)	-	-	-	-	(829)	-	5 392	(5 382)
	за год 2024г. ³	5 392	(1 765)	-	-	-	-	(2 788)	-	5 392	(4 553)
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за год 2025г. ²	5 392	(4 553)	-	-	-	-	(829)	-	5 392	(5 382)
	за год 2024г. ³	5 392	(1 765)	-	-	-	-	(2 788)	-	5 392	(4 553)

Сумма полученных доходов от вкладов в капиталы других компаний (начисленные дивиденды) за 2025 год составила – 8 682 тыс.руб., за 2024 год – 12 437 тыс.руб. Сумма удержанного налога у источника выплаты за 2025 год составляет 0 тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец года составили – 10 тыс.руб. За отчетный период Общество не осуществляло финансовых вложений. В 2024 году произошло уменьшение чистых активов ООО «СУ-1», в связи с этим в 2025 году был начислен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму – 829 тыс.руб., на эту же сумму в балансе произошло уменьшение стоимости вложения относительно прошлого года.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.2 Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года фактические затраты	Изменения за период		На конец периода фактические затраты
			затраты	списано	
Прочие внеоборотные активы — всего	за год 2025г. ²	31 222	33 693	(30 208)	34 707
	за год 2024г. ³	276 777	132 896	(378 451)	31 222
в том числе: <i>Расходы будущих периодов</i>	за год 2025г. ²	3 505	3 396	(2 526)	4 375
	за год 2024г. ³	5 953	2 320	(4 768)	3 505
<i>Авансы, выданные в качестве инвестиций во внеоборотные активы</i>	за год 2025г. ²	7 790	26 364	(22 036)	12 118
	за год 2024г. ³	248 565	128 374	(369 149)	7 790
<i>Расчеты по арендным обязательствам за квартиры (инвестиции в аренду) ФСБУ 25/2020</i>	за год 2025г. ²	19 927	3 933	(5 646)	18 214
	за год 2024г. ³	22 259	2 202	(4 534)	19 927

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 год 2025г. ²	930 136	(14 785)	14 517 544	(14 368 114)	-	(109)	X	X	1 079 566	(14 894)
	за год 2024г. ³	1 094 242	(12 723)	12 932 607	(13 096 713)	-	(2 062)	X	X	930 136	(14 785)
в том числе: <i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	за год 2025г. ²	394 815	(14 785)	3 457 571	(3 437 570)	-	(109)	-	-	414 816	(14 894)
	за год 2024г. ³	497 049	(12 723)	2 941 414	(3 043 648)	-	(2 062)	-	-	394 815	(14 785)
<i>Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	за год 2025г. ²	403 080	-	6 083 194	(6 047 332)	-	-	-	-	438 942	-
	за год 2024г. ³	377 142	-	5 542 404	(5 516 466)	-	-	-	-	403 080	-
<i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>	за год 2025г. ²	132 127	-	4 974 942	(4 882 368)	-	-	-	-	224 701	-
	за год 2024г. ³	219 542	-	4 444 781	(4 532 196)	-	-	-	-	132 127	-
<i>Расходы будущих периодов</i>	за год 2025г. ²	114	-	1 837	(844)	-	-	-	-	1 107	-
	за год 2024г. ³	509	-	4 008	(4 403)	-	-	-	-	114	-

Запасы (строка баланса 1210) на конец 2025 года составили – 1 064 672 тыс.руб. По сравнению с началом года запасы увеличились – на 149 321 тыс.руб. или 16,3%, в том числе по видам запасов:

– по строке «Сырье и материалы» – на 19 892 тыс.руб. произошло увеличение запасов в связи с увеличением объемов производства;

– по строке «Незавершенное производство» – на 35 862 тыс.руб. произошел рост в связи с созданием неснижаемого запаса лебедок для основного потребителя;

– по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи» произошло увеличение – на 92 574 тыс.руб. в связи с обеспечением ритмичности поставок по ГОЗ;

– по строке «Расходы будущих периодов» произошло увеличение – на 993 тыс.руб.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

По состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. запасов, находящихся в залоге – нет.

6.3 Расходы будущих периодов

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (п.65), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете 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.

6.4 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учтена:
– недостача ТМЦ в размере – 752 тыс.руб.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	использование резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за год 2025г. ²	703 289	(15 574)	9 342 258	-	(8 842 571)	(2 190)	(38 412)	-	1 200 786	(53 986)
	за год 2024г. ³	716 612	(26 017)	8 141 209	-	(8 152 388)	(2 144)	10 443	-	703 289	(15 574)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за год 2025г. ²	616 675	(6 043)	7 592 723	-	(7 139 068)	(158)	(17 576)	-	1 070 172	(23 619)
	за год 2024г. ³	657 726	(16 474)	6 561 362	-	(6 602 384)	(29)	10 431	-	616 675	(6 043)
Авансы выданные	за год 2025г. ²	46 996	(9 531)	1 047 041	-	(1 013 663)	(747)	(19 404)	-	79 627	(28 935)
	за год 2024г. ³	42 458	(9 531)	742 315	-	(737 774)	(3)	-	-	46 996	(9 531)
Прочие дебиторы	за год 2025г. ²	39 618	-	702 494	-	(689 840)	(1 285)	(1 432)	-	50 987	(1 432)
	за год 2024г. ³	16 428	(12)	837 532	-	(812 230)	(2 112)	12	-	39 618	-
Итого	за год 2025г. ²	703 289	(15 574)	9 342 258	-	(8 842 571)	(2 190)	(38 412)	X	1 200 786	(53 986)
	за год 2024г. ³	716 612	(26 017)	8 141 209	-	(8 152 388)	(2 144)	10 443	X	703 289	(15 574)

7.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	56 815	2 829	24 562	8 988	31 806	5 789
в том числе:						
Покупатели и заказчики	25 839	2 220	14 688	8 645	22 262	5 788
Авансы выданные	29 544	609	9 874	343	9 532	1
Прочие дебиторы	1 432	-	-	-	12	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 — всего	за год 2025г. ²	39 184	25 461	-	-	-	(49 728)	14 917
	за год 2024г. ³	20 623	139 298	-	-	-	(120 737)	39 184
в том числе:								
<i>Кредиты</i>	за год 2025г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочие обязательства (аренда)</i>	за год 2025г. ²	39 184	25 461	-	-	-	(49 728)	14 917
	за год 2024г. ³	20 623	139 298	-	-	-	(120 737)	39 184
Краткосрочные обязательства — всего	за год 2025г. ²	848 487	9 674 192	11	(9 619 273)	(67)	49 728	953 078
	за год 2024г. ³	833 262	9 082 590	-	(9 188 068)	(34)	120 737	848 487
в том числе:								
<i>Кредиты</i>	за год 2025г. ²	-	73 197	-	(73 197)	-	-	-
	за год 2024г. ³	130 531	760 381	-	(890 912)	-	-	-
<i>Прочие обязательства (аренда)</i>	за год 2025г. ²	195 985	18 388	-	(206 028)	-	49 728	58 073
	за год 2024г. ³	35 061	480 218	-	(440 031)	-	120 737	195 985
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</i>	за год 2025г. ²	652 502	9 582 607	11	(9 340 048)	(67)	-	895 005
	за год 2024г. ³	667 670	7 841 991	-	(7 857 125)	(34)	-	652 502
из нее								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2025г. ²	293 972	4 792 605	-	(4 622 435)	-	-	464 142
	за год 2024г. ³	377 811	4 148 108	-	(4 231 942)	(5)	-	293 972
Задолженность перед персоналом организации	за год 2025г. ²	56 189	1 166 477	-	(1 161 063)	-	-	61 603
	за год 2024г. ³	47 348	1 038 240	-	(1 029 399)	-	-	56 189
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за год 2025г. ²	33 986	366 037	11	(366 429)	-	-	33 605
	за год 2024г. ³	82 122	324 904	-	(373 040)	-	-	33 986
Задолженность по налогам и сборам	за год 2025г. ²	131 082	728 792	-	(710 991)	-	-	148 883
	за год 2024г. ³	110 013	547 671	-	(526 602)	-	-	131 082
Прочие кредиторы	за год 2025г. ²	137 273	2 528 696	-	(2 479 130)	(67)	-	186 772
	за год 2024г. ³	50 376	1 783 068	-	(1 696 142)	(29)	-	137 273
Итого	за год 2025г. ²	887 671	9 699 653	11	(9 619 273)	(67)	X	967 995
	за год 2024г. ³	853 885	9 221 888	-	(9 188 068)	(34)	X	887 671

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего	697	487	319
в том числе:			
<i>Поставщики и подрядчики</i>	697	120	121
<i>Авансы полученные</i>	-	367	198
<i>Прочие</i>	-	-	-

8.3 Прочие обязательства**Прочие долгосрочные обязательства:**

Наименование организации	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО "ДельтаЛизинг"	14 837	39 034	20 009
АО "ЛК "КАМАЗ"	-	-	428
ОАО "МАЗ"	80	150	186
ИТОГО <i>Арендные (лизинговые) обязательства</i>	14 917	39 184	20 623

Прочие краткосрочные обязательства:

Наименование организации	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО "ДельтаЛизинг"	58 025	195 164	29 007
АО "ЛК "КАМАЗ"	-	766	6 008
ОАО "МАЗ"	48	55	46
ИТОГО <i>Арендные (лизинговые) обязательства</i>	58 073	195 985	35 061

9. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Расшифровка движения заемных средств по основному долгу и процентам представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец года
Долгосрочные обязательства	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
в том числе:					
долгосрочные кредиты	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
проценты по долгосрочным кредитам и займам	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	2025	-	71 950	71 950	-
	2024	130 531	760 340	890 871	-
в том числе:					
краткосрочные кредиты	2025	-	71 950	71 950	-
	2024	129 544	740 380	869 924	-
проценты по краткосрочным кредитам и займам	2025	-	1 247	1 247	-
	2024	987	19 960	20 947	-

В 2025 году были открыты две кредитные линии АО «СЕВЕРГАЗБАНК». Полученные денежные средства использованы на финансирование текущей деятельности.

Неиспользованный лимит предоставленными кредитными линиями составляет 500 000 тыс.руб.

Средневзвешенная процентная ставка по рублевым кредитам и займам на 31 декабря 2025г. составляет 20,00%, на 31 декабря 2024г. – 24,32%, по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 4,32% вследствие снижения Ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2025 года и денежно-кредитной политики ЦБ РФ.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

10.1 Денежные средства и их эквиваленты, сверка между остатками бухгалтерского баланса и отчетом о движении денежных средств

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	103 645	52 191	6 814
2	Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах в евро	-	-	-
4	Денежные средства на расчетных счетах в юанях	-	-	-
5	Денежные средства в кассе	177	228	117
6	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты (депозиты)	160 000	110 000	10 000
	Итого (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	263 822	162 419	16 931
	<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
	Остаток на начало года (стр.4450)	162 419	16 931	6 957
	Остаток на конец года (стр.4500)	263 822	162 419	16 931
	Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр.4490)	(351)	(401)	(94)

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

10.2 Прочие поступления от текущей деятельности

Вид поступлений	2025	2024
Проценты по депозитным и расчетным счетам	28 707	10 666
Расчеты по претензиям	1 934	5 454
Возмещение расходов ФСС	2 600	2 158
Прочие	1 147	658
Итого (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	34 388	18 936

10.3 Прочие платежи по текущей деятельности

Вид платежей	2025	2024
Налог на землю	6 124	5 790
Налог на имущество	14 070	14 491
Транспортный налог	559	568
НДС	14 626	35 553
Прочие налоги и сборы	1 867	1 599
Выдача в подотчет	7 231	6 433
Страховые платежи	209	165
Услуги банка	1 580	1 338
Штрафы, пени, неустойки	314	408
Расчеты по претензиям	72 209	64 759
Прочие	8 945	11 343
Итого (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	127 734	142 447

10.4 Прочие платежи по инвестиционной деятельности

Вид платежей	2025	2024
Арендные платежи ОАО «МАЗ» за аренду склада	69	69
Итого (строка 4229 Отчета о движении денежных средств)	69	69

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 836 945 (Восемьсот тридцать шесть тысяч девятьсот сорок пять) рублей. Акции Общества являются обыкновенными в количестве 627 709 шт., привилегированными в количестве 209 236 шт., номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Акции Общества существуют в бездокументарной форме в виде записей на счетах в реестре акционеров Общества.

15.04.1993г. финансовым управлением Администрации Ярославской области зарегистрирован проспект эмиссии акций за номером 71-1п-00145 на сумму выпуска: 836 945 рублей, состоящих из следующих категорий: Акция обыкновенная – 627 709 шт., номинальной стоимостью – 1 рубль; Акция привилегированная типа А – 209 236 шт., номинальной стоимостью – 1 рубль.

Выпуск зарегистрирован в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии ценных бумаг эмитента.

Размещение эмиссионных ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки неограниченному кругу лиц.

В соответствии с Порядком присвоения государственных регистрационных номеров выпускам эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР России от 13 марта 2007г. № 07-23-пз-н, Приказом регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в ЦФО от 20.08.2009г. № 1194, государственный регистрационный номер 71-1п-00145 от 15.04.1993г. аннулирован и 20.08.2009г.

указанному выпуску акций ОАО «ТМЗ» присвоен государственный регистрационный номер:

– обыкновенные именные акции, государственный регистрационный номер – 1-01-05633-А, дата государственной регистрации 20.08.2009, ISIN код RU0009843064;

– привилегированные именные акции типа А, государственный регистрационный номер – 2-01-05633-А, дата государственной регистрации 20.08.2009, ISIN код RU0009843072.

Уставный капитал акционерами оплачен полностью. Составления отчета об итогах выпуска не требовалось. Акции ПАО «ТМЗ» на организованных торгах участие не принимают.

Акции Общества на 31.12.2025г.

№ п/п		На начало отчетного периода			На конец отчетного периода		
		Общее количество акций штук	Акция обыкновенная именная штук	Акция привилегированная именная штук	Общее количество акций штук	Акция обыкновенная именная штук	Акция привилегированная именная штук
	Количество размещенных акций, всего: из них:	836 945	627 709	209 236	836 945	627 709	209 236
1.	Количество акций у акционеров-юридических лиц (в уставном капитале)	748 722	588 836	159 886	748 722	588 836	159 886
2.	Количество акций у акционеров-физических лиц (в уставном капитале)	88 223	38 873	49 350	88 223	38 873	49 350

В соответствии с решением ГЗ ОСА ПАО «ТМЗ» дивиденды по результатам 2024 финансового года акционерам-владельцам обыкновенных акций не объявлять и не выплачивать; акционерам-владельцам привилегированных акций типа А не объявлять и не выплачивать.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций отчетного года.

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс.руб.	472 876	92 620
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	627 709	627 709
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	753,31	147,51

Резервный капитал на 31 декабря 2025г. составляет 42 тыс.руб., на 31 декабря 2024г. – 42 тыс.руб..

Переоценка внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов в 2025 году Обществом не проводилась.

По итогам деятельности за 2025 год получена чистая прибыль в размере – 472 876 тыс.руб. и по состоянию на 31 декабря 2025 года **нераспределенная прибыль** составила – 3 387 997 тыс.руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2025 году представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	за год 2025г. ²	44 722	183 264	(161 891)	-	66 095
	за год 2024г. ³	51 319	130 774	(137 371)	-	44 722
в том числе: <i>По предстоящей оплате отпусков</i>	за год 2025г. ²	44 722	114 470	(93 098)	-	66 094
	за год 2024г. ³	50 988	94 834	(101 100)	-	44 722
<i>По гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию</i>	за год 2025г. ²	-	68 794	(68 793)	-	1
	за год 2024г. ³	331	35 940	(36 271)	-	-

Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска и резерва предстоящих расходов на гарантийное обслуживание – в течение 2026 года.

13. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Выручка от реализации продукции	6 048 903	5 145 754
Выручка от реализации товаров	66 123	82 239
Выручка от реализации услуг	136 809	147 387
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	6 251 835	5 375 380

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	3 807 391	3 426 548
Расходы на оплату труда	1 158 164	1 020 455
Отчисления на социальные нужды	365 793	322 876
Амортизация	202 176	194 995
Прочие затраты	158 203	136 000
Итого по элементам	5 691 727	5 100 874
Изменение остатков (увеличение [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	(35 862)	(25 938)
готовой продукции и др.	(92 574)	87 415
прочее	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 563 291	5 162 351

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**15.1 Прочие доходы**

Наименование показателя прочих доходов	2025	2024
Положительная курсовая разница	2 927	483
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	108 094	115 811
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	34 072	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	5 159	7 597
Прочие доходы (включая субсидии на возмещение затрат)	7 430	5 975
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	157 682	129 866

15.2 Прочие расходы

Наименование показателя прочих расходов	2025	2024
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	85 052	7 795
Отрицательная курсовая разница по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	351	1 185
Расходы от реализации основных средств и прочего имущества	91 976	91 337
Расходы, связанные с осуществлением спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	26 714	24 688
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 824	27 747
Прочие расходы	13 804	16 641
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	227 721	169 393

Доходы и расходы от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг), восстановления и создания (увеличения) резерва под снижение стоимости запасов, резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, выбытия основных средств, выбытия долгосрочных активов к продаже, выбытия нематериальных активов, выбытия капитальных вложений отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

В отчетном году доходы составили:

- от купли-продажи валюты – 3 136 тыс. руб.;
- от восстановления резерва под снижение стоимости запасов – 750 тыс. руб.;
- от выбытия основных средств – 1 155 тыс. руб.;

В отчетном году расходы составили:

- от купли-продажи валюты – 560 тыс. руб.;
- от создания резерва под снижение стоимости запасов – 859 тыс. руб.;
- от выбытия основных средств – 2 242 тыс. руб.

15.3 Проценты к получению

Проценты к уплате	2025	2024
Проценты за хранение денег на расчетном, валютном и прочих счетах	7	11
Проценты по депозитным счетам	28 700	10 655
Итого проценты к получению	28 707	10 666

15.4 Проценты к уплате

Проценты к уплате	2025	2024
Проценты за пользование кредитами и займами	1 247	19 960
Проценты, начисленные по договорам аренды (лизинга) ФСБУ 25/2018	18 358	19 419
Итого проценты к уплате	19 605	39 379

15.5 Дивиденды

Дивиденды, начисленные от участия в других организациях (дочерних компаниях), отражаются в строке 2310 Отчета о финансовых результатах, в 2025 году получены дивиденды от участия в ООО «ТД «ТМЗ» – 8 682 тыс.руб., в 2024 году получены дивиденды от участия в ООО «ТД «ТМЗ» – 12 437 тыс.руб.

**16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ,
ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ
И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	2025	2024
Прибыль/(убыток) до налогообложения	636 289	157 226
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	159 072	31 445
Постоянный налоговый расход/(доход)	5 263	6 279
Уменьшение отложенного налога на прибыль	(40 952)	(37 724)
Итого текущий налог на прибыль	123 383	0

Расшифровка постоянных налоговых расходов и доходов:

Наименование статей доходов (расходов)	2025	2024
Обязательства, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения расходов социального назначения в соответствии с положениями коллективного договора и социального заказа	4 950	3 291
Активы, возникшие по доходам в виде начисленных дивидендов от долевого участия в других организациях	(2 170)	(2 487)
Обязательства и активы, возникшие в результате отражения доходов и расходов по операциям прошлых лет, выявленным в отчетном году	1 165	4 031
Обязательства и активы, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения прочих расходов и доходов, связанных с деятельностью предприятия	1 318	1 444
Итого	5 263	6 279

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации и соответствует стр.120 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, ставка налога – 25%, сумма налога указывается в стр.180 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций; за 2025 год текущий налог на прибыль составил – 123 383 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив (ОНА) и отложенное налоговое обязательство (ОНО) в Бухгалтерском балансе показываются развернуто.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	31.12.2025	Изменение за 2025 год	31.12.2024	Пересчет ставки налога на прибыль	Изменение за 2024 год	31.12.2023
Убыток, перенесенный на будущее	-	(39 400)	39 400	7 880	31 520	-
Различия в способах создания в бухгалтерском и налоговом учете резервов (под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, сомнительных долгов, расходов на гарантийный ремонт и обслуживание)	18 565	9 837	8 728	1 746	(1 119)	8 101
Различия в способах признания расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете	16 524	5 344	11 180	2 236	(1 254)	10 198
Различия в определении доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете	4 927	111	4 816	963	178	3 675
Различия в определении доходов и расходов, связанных со списанием основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете	18 576	-	18 576	3 716	-	14 860
Различия в правилах оценки первоначальной стоимости и в способах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(247 859)	(14 309)	(233 550)	(48 195)	(60 069)	(125 286)
Различия в способах оценки запасов и незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете	(6 246)	(2 535)	(3 711)	742	(6 980)	2 527
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	(195 513)	(40 952)	(154 561)	(30 912)	(37 724)	(85 925)

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Дополнительно представляется информация по географическим регионам продажи продукции Общества.

Направление отгрузки	2025		2024	
	Сумма	%	Сумма	%
Итого выручка, в т.ч.:	6 251 835	100	5 375 380	100
Внутренний рынок	6 007 620	96,09	5 151 191	95,83
Внешний рынок	244 215	3,91	224 189	4,17
Прочие поступления, в т.ч.:	-	-	-	-
Внутренний рынок	-	-	-	-
Итого себестоимость, в т.ч.:	4 886 119	100	4 551 881	100
Внутренний рынок	4 695 253	96,09	4 362 068	95,83
Внешний рынок	190 866	3,91	189 813	4,17
Валовая прибыль, в т.ч.:	1 365 716	100	823 499	100
Внутренний рынок	1 312 367	96,09	789 099	95,83
Внешний рынок	53 349	3,91	34 400	4,17
Коммерческие расходы, в т.ч.:	9 463	100	9 915	100
Внутренний рынок	9 093	96,09	9 502	95,83
Внешний рынок	370	3,91	413	4,17

18. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ

№ п/п	Наименование предприятия	Уставный капитал	Валюта уставного капитала	Доля ПАО «ТМЗ» в уставном капитале		Место регистрации	Вид деятельности
				%	в валюте		
Дочерние общества							
1	ООО «ТД ОАО «ТМЗ»	10	тыс.руб.	100	10	г. Тутаев	Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
2	ООО «Строительное управление №1»	5 382	тыс.руб.	100	5 382	г. Тутаев	Строительство и ремонт жилых и нежилых зданий

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются: основные акционеры, основной управленческий персонал, дочерние и зависимые общества, члены Совета директоров и иные связанные стороны, которые контролируются одним и тем же лицом. Информация о связанных сторонах – Список аффилированных лиц – представлены в Приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах.

ПАО «ТМЗ» в целях реализации ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сообщает:

Акционером с преобладающей долей участия в уставном капитале Общества является [REDACTED]

В реестре акционеров ПАО «ТМЗ» по состоянию на 15.12.2025г., согласно Информации о зарегистрированных лицах, на счетах которых учитываются 5,00% и более уставного капитала эмитента, предоставленной регистратором, лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, акционеров – физических лиц, владеющих более 25% уставного капитала ПАО «ТМЗ» нет.

Единственным акционером [REDACTED], владеющим не менее чем двадцатью пятью процентами его уставного капитала, является Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех».

ГК «Ростех» является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно- правовой форме государственной корпорации (Федеральный закон от 23.11.2007 №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»). Лицом, контролирующим ГК «Ростех» является Российская Федерация. Генеральный директор ГК «Ростех» назначен на должность указом Президента Российской Федерации от 26.11.2007 №1575.

Акционеров-физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала [REDACTED] нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы [REDACTED] не выявлены. Таким образом, у [REDACTED] отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более 25% акций [REDACTED] или имеют возможность контролировать действия [REDACTED]

Единоличные исполнительные органы ПАО «ТМЗ», [REDACTED] также не являются бенефициарными владельцами согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ.

Конечным контролирующим Общество является [REDACTED]

19.1 Основной управленческий персонал Общества, Совет директоров

В состав основного управленческого персонала входят:

- генеральный директор;
- директор по продажам и сервису;
- исполнительный директор;
- директор по экономике и финансам;
- главный инженер;
- главный бухгалтер;
- заместитель генерального директора – главный конструктор.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу, включая заработную плату, вознаграждения, оплату ежегодных отпусков с учетом НДФЛ и страховых взносов, в 2025 году составили – 24 555 тыс.руб., в 2024г. – 18 932 тыс.руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Раскрытие информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

данные о состоянии расчетов о связанных сторонах ПАО «ТМЗ»:

Вознаграждения	2025 год	2024 год
долгосрочные	не выплачивались	не выплачивались
членам совета директоров	не выплачивались	не выплачивались
членам ревизионной комиссии	16	25

19.2 Информация по выручке со связанными сторонами

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		2025	2024
Основные акционеры: [REDACTED]	Продажа товарной продукции	2 245 529	1 179 461
	Продажа товаров	-	-
	Продажа услуг	-	-
	Сдача в аренду	-	-
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Продажа товарной продукции	2 773 020	2 305 834
	Продажа товаров	48 330	55 508
	Продажа услуг	392	696
	Сдача в аренду	2 159	4 381
Итого		5 069 430	3 545 880

19.3 Информация по закупкам

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		2025	2024
Основные акционеры: [REDACTED]	Покупка материалов, товаров	673 111	394 929
	Покупка внеоборотных активов	1 195	80
	Услуги	9 364	5 705
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Покупка материалов, товаров	1 264	779
	Покупка внеоборотных активов	-	-
	Услуги	33 835	85 564
Итого		718 769	487 057

19.4 Информация о задолженности связанных сторон перед Обществом

Признак связанности	Вид задолженности	Сумма	
		31.12.2025	31.12.2024
Основные акционеры: [REDACTED]	Покупатели и заказчики	581 849	152 239
	Авансы выданные	10 080	-
	Прочие дебиторы	1 210	355
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Покупатели и заказчики	221 892	61 009
	Авансы выданные	1 120	8 724
	Прочие дебиторы	-	-
Итого		816 151	222 327

Величина созданного резерва по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон перед Обществом на 31 декабря 2025 года составляет 28 278 тыс.руб., на 31 декабря 2024г. – 0 тыс.руб.

19.5 Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами

Признак связанности	Вид задолженности	Сумма	
		31.12.2025	31.12.2024
Основные акционеры: [REDACTED]	Поставщики и подрядчики	129 604	42 206
	Прочие кредиторы	-	-
	Авансы полученные	12 373	-
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Поставщики и подрядчики	-	-
	Прочие кредиторы	-	-
	Авансы полученные	149 931	122 310
Итого		291 908	164 516

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 [REDACTED] и его дочерних компаний некоторыми странами. В связи с этим была пересмотрена ценовая политика с Поставщиками товаров и услуг, изменен порядок расчетов: переход на авансирование, увеличены сроки поставки по импортным ТМЦ, прекращены договорные отношения со странами Евросоюза.

Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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.

В 2025 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных

параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансферного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения, увеличения налоговой ставки НДС с 20% до 22%.

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

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает истцом – исков на общую сумму 278 тыс.руб.;
- Общество выступает ответчиком – исков не имеется.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами и с внебюджетными фондами по уплате платежей в фискальную систему, в которых Общество выступает ответчиком или истцом – не имеется.

Таким образом, последствиями условных фактов хозяйственной деятельности с высокой степенью вероятности можно признать получение доходов в сумме – 278 тыс.руб.

Оценочных обязательств в отношении заключенных договоров на поставку продукции не имеется, в связи с отсутствием заведомо убыточных договоров, а также фактов и событий, которые могут привести к уплате штрафов по условиям договоров.

Общество планирует осуществлять свою деятельность в будущем и непрерывно. Реструктуризации деятельности Общества, в т.ч. продажи или прекращения какого-либо направления деятельности или их перемещения в другой географический регион не планируется. Следовательно, оценочных обязательств по выплате компенсаций при сокращении численности работников, по расходам, связанным с прекращением видов деятельности или переносом в другой регион у Общества, не возникает.

Признанных оценочных обязательств в отношении окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью, не имеется.

Условных обязательств, по которым в результате требований Общество понесет расходы на 31.12.2025г. не установлено.

21. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

21.1 Макроэкономические риски

Рост мировой экономики замедляется, что проявляется в снижении экономической активности в связи с высокими процентными ставками и структурными изменениями на энергетическом рынке. Основную угрозу представляет риск сохранения высокой инфляции. В этих условиях усиливается волатильность, повышаются риски для глобальной финансовой стабильности.

В 2025 году макроэкономические риски усилились, в связи с введением внешних ограничений странами ЕС (Европейского союза), а также снижением темпов роста мировых экономик. Санкции направлены на ограничение возможностей по приобретению комплектующих из соответствующих стран. Основные политические и экономические факторы, которые негативно влияют на российскую экономику, следует выделить:

- проблемы с цепочками поставок;
- международные секторальные ограничения (санкции);
- напряженность на рынке логистических услуг;
- колебания индекса деловой активности в промышленности.

Данные обстоятельства привели к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:

- увеличение затрат на закупку материалов и комплектующих, а также услуг по их доставке;
- пересмотр инвестиционных программ.

Учитывая данные обстоятельства, у Общества уменьшился спрос на внутреннем рынке на выпускаемую продукцию (двигатели).

Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния международных ограничений. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

21.2 Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов и обязательств Общества.

Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и доступных лимитов кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество составляет бюджет движения денежных средств, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. На основании бюджета движения денежных средств ежемесячно корректируются лимиты кредитования.

Общество стандартизировало требования к условиям расчетов с контрагентами.

Реализуются мероприятия по сокращению непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, дебиторской и кредиторской задолженности, выводу непрофильных активов.

Достаточность финансовых активов Общества для погашения финансовых обязательств проанализирована в таблице ниже:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Ожидаемое погашение			
			3 месяца или менее	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2025г.						
Дебиторская задолженность за вычетом выданных авансов	1 096 108	1 096 108	1 096 108	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	263 822	263 822	263 822	-	-	-
Полученные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность за вычетом полученных авансов	720 474	720 474	720 474	-	-	-
Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств	639 456	639 456	639 456	-	-	-

Для обеспечения своевременного погашения обязательств Общество имеет активы в виде дебиторской задолженности и денежных средств на счетах в банках, кроме того, может воспользоваться невыбранными лимитами кредитных линий.

Валютный риск

Общество имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому подвержено валютному риску, последствия которого отразятся на показателе чистой прибыли Общества.

Девальвация российского рубля может оказать определенное неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества.

Снижение зависимости от импортных закупок оборудования и комплектующих в настоящее время затруднительно в силу отсутствия на российском рынке оборудования и комплектующих с аналогичными качественными характеристикам.

Подверженность Общества валютному риску представлена ниже:

Виды валют	По состоянию на:	
	31.12.2025	
Финансовые активы, выраженные в иностранных валютах по видам валют:		
в долларах США		-
в евро		-
в китайских юанях		1 266 610,00
Финансовые обязательства, выраженные в иностранных валютах по видам валют:		
в долларах США		-
в евро		-
в китайских юанях		-
Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств по видам валют:		
в долларах США		-
в евро		-
в китайских юанях		1 266 610,00

С целью минимизации валютного риска Общество на постоянной основе осуществляет мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют.

Зависимость от импортных закупок комплектующих в настоящее время минимальная.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

ПАО «ТМЗ» имеет незначительные операции в течение года, выраженные в иностранной валюте, поэтому подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск представлены в основном дебиторской задолженностью и остатками на счетах в банках.

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Виды активов	По состоянию на:		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	1 146 800	687 715	690 595
Денежные средства и их эквиваленты	263 822	162 419	16 931
Итого активы, подверженные кредитному риску	1 410 622	850 134	707 526

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

- до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;
- определяет лимит кредитного риска в зависимости от присвоенного кредитного

рейтинга контрагенту;

– просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва по сомнительным долгам;

– усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

В отношении денежных средств и их эквивалентов руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства.

Кредитные рейтинги основных банков, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты, открыты депозиты, представлены в таблице ниже:

Банки	Кредитный рейтинг (Эксперт РА)	По состоянию на:		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ПАО «ТРАНСКАПИТАЛБАНК»	ruBBB	149 897,22	1 805 942,25	10 948 413,36
ПАО «БАНК ПСБ»	ruAAA	98 257 549,88	50 277 726,97	5 744 515,31
ПАО «Сбербанк»	ESG-AA+	140 169 246,39	110 083 178,98	119 967,02
Банк ГПБ (АО)	ruAAA	-	-	468,00
ФИЛИАЛ ВТБ (ПАО) В Г. ВОРОНЕЖЕ	ruAAA	23 147 518,94	16 379,47	-
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ "БАНК СГБ"	ruA-	1 919 767,44	8 020,45	-
Итого денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты, размещенные в банках		263 643 979,87	162 191 248,12	16 813 363,69

руб.

Финансовые ковенанты выполнены во всех банках.

Риск изменения процентных ставок

Для финансирования инвестиционной программы, своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Общество использует практику привлечения краткосрочных заимствований с российского финансового рынка. Финансовый результат и денежный поток от инвестиционной и основной деятельности зависят от изменения рыночных процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. В части оптимизации структуры долгового портфеля Общество стремится использовать кредиты с процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Банка России, вследствие чего негативное влияние указанного риска снижается.

Для ПАО «ТМЗ» в 2025 году риск оценивался как низкий.

Инфляционные риски

С точки зрения финансовых результатов деятельности ПАО «ТМЗ» влияние фактора инфляции неоднозначно. Увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат (прежде всего за счет роста цен поставщиков), что ведет к росту себестоимости

готовой продукции, снижению объема инвестиций. Между тем, увеличение затрат приведет к соответствующей индексации цен на продукцию. Однако, при значительных размерах инфляции (увеличении темпов инфляции до 15-20% в год) индексация цен может не соответствовать уровню роста издержек. В долгосрочном периоде высокая инфляция снижает конкурентоспособность продукции по цене по сравнению с продукцией других стран, в которых инфляция меньше.

ПАО «ТМЗ» уделяет ключевое внимание сдерживанию роста затрат, а также оценке инфляционного риска при разработке инвестиционных проектов, принятии инвестиционных решений.

21.3 Отраслевые риски

Основная деятельность ПАО «ТМЗ» связана с машиностроением, прежде всего с производством дизельных двигателей мощностью более 300 л.с.

Производство дизельных двигателей, начатое более 30 лет назад, и сегодня является для предприятия ключевым как с точки зрения формирования выручки, так и по числу рабочих мест и налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

Основной объем дизельных двигателей, выпускаемых ПАО «ТМЗ», поставляются производителям сельскохозяйственной техники России и Беларуси, поэтому оценку рисков следует проводить в контексте состояния и тенденций развития отрасли сельскохозяйственного машиностроения.

Еще в 2023 году проблемой номер один для процесса модернизации отечественного агропромышленного комплекса стала низкая доходность аграриев из-за падения цен на сельхозпродукцию и экспортных пошлин на зерно.

Представители агропромышленного комплекса и машиностроительные компании отмечают следующие факторы рецессии: чрезмерно высокий уровень ключевой ставки Центробанка, низкая рентабельность сельскохозяйственного сектора, недостаток финансирования государственных программ поддержки аграриев и машиностроителей, а также увеличение затрат на производство техники и сельскохозяйственной продукции. Помимо перечисленного, российские производители сельхозтехники сталкиваются с неравными условиями конкуренции: налоги на зарплату, стоимость металла, стоимость заемных средств в России выше, чем у зарубежных игроков.

Эксперты не видят каких-то предпосылок к росту продаж и выпуска машин и оборудования. Рынок российской и импортной сельхозтехники по итогам 2025 года, вероятно, сократится примерно на 25%. Предприятия отрасли из-за резкого снижения спроса пересматривают производственные планы, переходят на сокращенную рабочую неделю, объявляют внеплановые корпоративные отпуска, а в некоторых случаях – уходят в простой.

В связи с этим **основными отраслевыми рисками ПАО «ТМЗ»** являются:

- продолжение сжатия рынка, наблюдавшееся в 2023...24 гг.;
- усиление конкуренции с импортом;
- ограничение роста цен на продукцию;
- ценовое давление поставщиков металла, материалов и комплектующих изделий, и электроэнергии;

- увеличение срока окупаемости инвестиций;
- кадровый голод, особенно по инженерным специальностям;
- дефицит покупных компонентов – возможное отсутствие производства в РФ в нужном количестве или несоответствие требованиям по техническим характеристикам и/или качеству (электроуправляемая муфта привода вентилятора с крыльчаткой; седло и втулки клапанов МГР; поршневые кольца; электрооборудование и др.).

В целях своевременного выявления негативных тенденций снижения спроса проводится постоянный мониторинг макроэкономической ситуации, оценка влияния как внутренних, так и внешних экономических факторов, анализ отраслей-потребителей двигателей, инвестиционной активности и ожиданий потребителей производимой продукции.

В целях повышения конкурентоспособности Общество проводит работу по повышению качества и улучшению потребительских свойств производимой продукции, предлагает потребителям новые решения, разрабатывает и выводит на рынки новые модификации двигателей с улучшенными техническими характеристиками и потребительскими свойствами.

В секторе двигателестроения предусмотрено развитие производства двух семейств двигателей: V образных 8-ми цилиндровых и рядных 6-ти цилиндровых двигателей.

В предшествующий период (2019...2025 гг.) на двигателях V8 был выполнен комплекс работ по совершенствованию конструкции и технологии с целью повышения надёжности, ресурса, качества и сервисного обслуживания. Эти работы, продолжают выполняться в тесном сотрудничестве со службами потребителей, в том числе АО «Петербургский тракторный завод», ОАО «Гомсельмаш», и поставщиками компонентов.

Осуществляются мероприятия по снижению издержек (реинжиниринг, автоматизация производственных мощностей, бережливое производство, мероприятия по сбережению и замещению сырьевых и энергетических ресурсов, применение альтернативных материалов на литейном производстве), снижению себестоимости компонентной базы двигателя, оптимизации расходов, повышению производительности труда.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на фирменные запасные части и повышению имиджа ПАО «ТМЗ», как продавца качественных запасных частей: расширяется номенклатура запчастей; налажена работа по выявлению продавцов, незаконно использующих товарный знак Общества и продающих контрафактную продукцию.

Динамика экономических показателей Общества в дальнейшем во многом будет зависеть от макроэкономической динамики конъюнктуры внешнего и внутреннего рынков и принимаемых государством мер по поддержке машиностроительной отрасли, направленных на стабилизацию рынков, поддержку субъектов хозяйствования, обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности (меры по субсидированию, протекционистские меры, финансирование инноваций и т.п.).

К стратегическим резервам роста производства сельхозтехники в России можно отнести:

- нарастание дефицита продовольствия в мире, выражающееся в первую очередь в росте потребления при неизменных запасах зерна;
- увеличение экспорта в Китай, потребляющий ежегодно продукции АПК на 100 млрд. долл. США, в т.ч. из России всего на 4 млрд. долл. США;
- увеличение посевных площадей в РФ на 37,8 млн. га, выведенных из оборота за период с 1990г., что потребует дополнительно выпускать каждый год по 1,9 тыс. энергонасыщенных тракторов типа «Кировец» и 4,7 тыс. зерноуборочных комбайнов.

Основными действиями Общества, направленными на снижение отраслевых рисков, являются:

- диверсификация продуктового портфеля и рынков сбыта, выход на новые рынки;
- вывод на рынок новых двигателей, потребительские свойства и технические характеристики которых не уступают аналогичной продукции ведущих мировых производителей;
- увеличение численности инженерно-технического персонала, обучение персонала и оснащение рабочих мест;
- мероприятия по сбережению и замещению сырьевых и энергетических ресурсов;
- автоматизация производственных мощностей, снижение издержек (реинжиниринг, бережливое производство), внедрение цифровых моделей производства;
- стимулирующее спрос коммерческое предложение по цене, качеству продукта и сервису, в том числе разработка комплексного предложения (техническое обслуживание в гарантийный и постгарантийный период, оптимальная система логистики, качественные оригинальные запчасти);
- активизация усилий на удовлетворение потребностей корпоративных клиентов;
- активизация комплексных усилий по продвижению продукции Общества;
- развитие фирменной сервисной сети;
- снижение себестоимости выпускаемой продукции;
- заключение долгосрочных контрактов с формульным ценообразованием со стратегическими поставщиками;
- поиск альтернативных поставщиков в России, Белоруссии, Китае, Индии, Иране и др.;
- взаимодействие с органами власти по разработке и внедрению государственных программ поддержки машиностроителей.

21.4 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

ПАО «ТМЗ» осуществляет внешнеторговую деятельность, поэтому подвержен рискам, связанным с изменением валютного регулирования и валютного контроля. Изменение требований валютного регулирования и контроля как на внешнем рынке, так и на внутреннем, введение валютных ограничений, ужесточение требований к импорту продукции сможет привести к увеличению расходов ПАО «ТМЗ» и, соответственно, к уменьшению чистой прибыли.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

ПАО «ТМЗ» является одним из крупнейших налогоплательщиков в регионе Ярославской области, осуществляет уплату федеральных, региональных, местных налогов. Деятельность Общества построена на принципах открытости и добросовестности информации перед налоговыми органами.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, ПАО «ТМЗ» является участником налоговых отношений и подвержен рискам изменения налогового законодательства.

В последние годы законодательство о налогах и сборах все чаще подвергается изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления и уплаты отдельных налогов, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. Рост ставок налогов, выплачиваемых ПАО «ТМЗ» в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся в распоряжении ПАО «ТМЗ» для финансирования текущей деятельности, инвестирования, капитальных затрат и исполнения денежных обязательств. Общеприменимые рекомендации, разъяснения российского налогового законодательства, а также судебная практика по налоговым спорам существуют лишь по ограниченному кругу вопросов, а также подвержены периодическим изменениям и выделяются непоследовательностью толкования и избирательностью правоприменительных действий, что несет риски возникновения претензий со стороны налоговых органов в отношении прошлых периодов и текущей деятельности. Неоднозначность толкования существующих нормативных актов налогового законодательства может привести к возникновению налоговых претензий.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

В рамках действующего законодательства о лицензировании основная деятельность ПАО «ТМЗ» не подлежит лицензированию. Изменение законодательства о лицензировании, в частности, введение новых требований лицензирования тех видов деятельности ПАО «ТМЗ», для которых в настоящий момент не требуется лицензия, а также ужесточение отдельных требований, предъявляемых к получению и продлению имеющихся лицензий, могут негативно повлиять на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результат текущих судебных процессов, в которых участвует общество

Риски, связанные с изменением судебной практики, присутствуют и могут в дальнейшем негативно сказаться на результатах деятельности Общества. На дату окончания отчетного периода Общество не участвует в судебных процессах, которые могут привести к существенным затратам, оказать негативное влияние на его

финансовое состояние. ПАО «ТМЗ» не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние в будущем. При этом Общество обладает всеми средствами правовой защиты интересов, что позволяет оценить данный риск как минимальный.

21.5 Риски, связанные с изменением таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может привести:

- к увеличению расходов ПАО «ТМЗ»;
- риску изменения законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования в странах-импортерах, а также перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;
- установления и применения таможенных расходов.

21.6 Региональные риски

ПАО «ТМЗ» зарегистрировано и осуществляет производственную деятельность на территории Ярославской области, которая имеет чрезвычайное выгодное географическое положение. Характерной чертой политической ситуации является стабильность. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат: инвесторам предоставляются значительные налоговые льготы и оказывается содействие в разрешении различных проблем.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы ПАО «ТМЗ», предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес ПАО «ТМЗ».

Географическое положение региона Ярославской области не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и т.д.), низкая вероятность прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую и рассматривает региональные риски как минимальные.

Генеральный директор ПАО «ТМЗ»

Главный бухгалтер

« 02 » февраля



В.М. Грибанов

Л.В. Кузнецова

2026 г.

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Публичное акционерное общество «Тутаевский моторный завод»

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1.		<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества</i>
2.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
3.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
4.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
5.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
6.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
7.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
8.		<i>Лицо является членом Совета директоров ПАО «ТМЗ»</i>
9.		<i>а) Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества</i> <i>б) Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
10.		<i>Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
11.		<i>Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
12.		<i>Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица.</i> <i>Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.</i>
13.		<i>Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица.</i> <i>Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.</i>
14.		<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
15.		<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
16.		<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
17.		<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
18.		<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
19.		<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>
20.		<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

145.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
146.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
147.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
148.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
149.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
150.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
151.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
152.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
153.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
154.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
155.		Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Генеральный директор ПАО «ТМЗ»

 В.М. Грибанов

Главный бухгалтер

 Н.В. Кузнецова



« 02 » февраля 2026 г.