

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Производственное объединение «Межрегионэнергосервис»» за 2025 год

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

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Производственное объединение «Межрегионэнергосервис»
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «ПО «МЭС»
Юридический адрес	656922, Алтайский край, город Барнаул, ул. Тракторная, д. 7Л.
Место нахождения	656922, Алтайский край, город Барнаул, ул. Тракторная, д. 7Л.
ОГРН	1162225105690

Основным видом деятельности Общества является производство паровых котлов и их составных частей. В проверяемом периоде осуществлялась деятельность по основному виду деятельности. Кроме этого, Общество осуществляет иную финансово-хозяйственную деятельность в рамках действующего законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

1.2 Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. В 2025 году функции генерального директора выполнял:

– Кравченко Антон Павлович (протокол Общего собрания участников ООО «ПО «МЭС» от 30.05.2022 № 6/н);

Решением Единственного участника Общества от 13 октября 2025 г. №8-ИРАО была избрана Ревизионная комиссия Общества в составе 3-х человек.

- Черепанов В.В. – руководитель управления ООО «Интер РАО – Инжиниринг»
- Щекотков Д.И. – директор ООО «Интер РАО – Инжиниринг»
- Малюгина Т.Ю. – руководитель направления оперативного контроллинга ООО «Интер РАО – Инжиниринг»

Численность работающих на 31.12.2025 г. сотрудников Общества составила 648 человек, на 31.12.2024 г. – 583 человек.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества «09» февраля 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующим федеральным стандартам бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ

от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом равной двенадцати месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства по оплате отпусков,
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам.

2.3 Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные 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 течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается 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.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом). Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его принятия к учету и прекращается с момента списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов

2.4 Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также 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, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.5 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Основные средства проверяются на обесценение.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленных исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается в момент списания объекта основных с бухгалтерского учета.

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной 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 и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав общепроизводственных расходов (в части площади производственных помещений) и управленческих расходов (в части площади офисных помещений).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.
- Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:
 - изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
 - изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «прочие обязательства»).

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней стоимости.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество, может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесцениванием запасов.

2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности без разделения на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, иных товаров, продукции, работ, услуг, 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.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования, депозиты со сроком размещения от 1 до 92 календарных дней (включительно), выданные займы в рамках системы управления денежными средствами в виде материального cash pooling.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе текущая деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

2.9 Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 10 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.10 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») либо долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса, соответственно.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. исправлены показатели отложенных налогов и произведен ретроспективный пересчет за предшествующие два года.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

2.11 Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка при продаже прочих товаров и оказания услуг признается по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно определена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, изменения в оценочных значениях и прочие.

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

- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей нефинансовых активов (по видам активов: основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы, запасы);
- доходы/расходы, связанные с продажей финансовых активов (по видам активов: долевые финансовые активы, долговые ценные бумаги, уступка прав требования (не включая сумму НДС, исчисленную с положительной суммы результата уступки прав требования));
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования;
- доходы/расходы в результате уменьшения уставного капитала дочернего общества.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Оценочное обязательство по оплате отпусков отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

2.13 Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.14 Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Сумма чистых активов, тыс. руб.	1 171 894	849 522	843 503
Уставный капитал, тыс. руб.	500 000	500 000	500 000
Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	2,34	1,7	1,69

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Нематериальные активы

Информация о движении и наличие нематериальных активов соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1.1.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах представлена в Таблице 4.1.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом проведена проверка на обесценение нематериальных активов. Признаков устойчивого снижения стоимости нематериальных активов не установлено.

4.2 Капитальные вложения

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 4.2.1.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом проведена проверка на обесценение капитальных вложений. Признаков обесценения капитальных вложений не выявлено.

4.3 Основные средства

Информация о движении и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.3.1.

Общество не имеет в собственности основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

В составе основных средств отражены права пользования активом (ППА). Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе права пользования активом учтены следующие объекты:

- нежилое помещение г. Барнаул, ул. Тракторная, 7.

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в Таблице 4.3.2.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в Таблице 4.3.3.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом проведена проверка на обесценение основных средств и ППА. Признаков обесценения основных средств и ППА не выявлено.

Таблица 4.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	108	(47)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	108	(59)
	3а 2024 г.	58	(38)	50	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	108	(47)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2025 г.	50	(2)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	50	(7)
	3а 2024 г.	-	-	50	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	50	(2)
из них исключительные права	3а 2025 г.	50	(2)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	50	(7)
	3а 2024 г.	-	-	50	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	50	(2)
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	58	(45)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	58	(52)
	3а 2024 г.	58	(38)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	58	(45)

Таблица 4.1.2 (тыс. руб.)

наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	49	61	19
в том числе:			
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	43	48	-
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие нематериальные активы	6	13	19

Таблица 4.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	73 282	-	60 028	-	(4 574)	(117 431)	11 304	-
	3а 2024 г.	3 717	-	73 717	-	-	(4 152)	73 282	-
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	3 142	-	-	-	-	(3 142)	-	-
	3а 2024 г.	3 142	-	-	-	-	-	3 142	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	70 140	-	59 903	-	(4 574)	(114 165)	11 304	-
	3а 2024 г.	575	-	73 717	-	-	(4 152)	70 140	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	157	-	-	(157)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	157	-	-	(157)	-	-

Таблица 4.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	139 014	(66 020)	117 431	(702)	702	(22 947)	-	-	-	(357)	92	255 387	(88 173)
	3а 2024 г.	135 960	(48 597)	4 310	(1 256)	663	(18 087)	-	-	-	-	-	139 014	(66 020)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	33 076	(19 827)	-	-	-	(1 097)	-	-	-	-	-	33 076	(20 924)
	3а 2024 г.	33 076	(18 730)	-	-	-	(1 097)	-	-	-	-	-	33 076	(19 827)
Сооружения	3а 2025 г.	15 171	(7 127)	3 142	-	-	(2 510)	-	-	-	-	-	18 313	(9 637)
	3а 2024 г.	15 171	(5 055)	-	-	-	(2 072)	-	-	-	-	-	15 171	(7 127)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	83 802	(35 686)	114 165	(702)	702	(18 372)	-	-	-	(357)	92	196 909	(53 264)
	3а 2024 г.	79 982	(22 046)	4 310	(490)	202	(13 843)	-	-	-	-	-	83 802	(35 686)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	537	(534)	125	-	-	(20)	-	-	-	-	-	662	(554)
	3а 2024 г.	537	(443)	-	-	-	(92)	-	-	-	-	-	537	(534)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 568	(1 936)	-	-	-	(645)	-	-	-	-	-	4 568	(2 582)
	3а 2024 г.	4 568	(1 291)	-	-	-	(645)	-	-	-	-	-	4 568	(1 936)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 860	(910)	-	-	-	(303)	-	-	-	-	-	1 860	(1 213)
	3а 2024 г.	2 626	(1 032)	-	(766)	461	(339)	-	-	-	-	-	1 860	(910)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.3.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	46 338	(19 262)	-	-	-	(9 034)	-	-	-	46 338	(28 295)
	3а 2024 г.	46 338	(10 228)	-	-	-	(9 034)	-	-	-	46 338	(19 262)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	46 338	(19 262)	-	-	-	(9 034)	-	-	-	46 338	(28 295)
	3а 2024 г.	46 338	(10 228)	-	-	-	(9 034)	-	-	-	46 338	(19 262)

Таблица 4.3.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	185 257	100 070	123 472
в том числе:			
Здания	30 195	40 325	50 455
Сооружения	8 676	8 044	10 116
Машины и оборудование (кроме офисного)	143 645	48 116	57 936
Офисное оборудование	108	3	95
Транспортные средства	1 986	2 632	3 277
Производственный и хозяйственный инвентарь	647	950	1 594
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.4.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. создан резерв под обесценение запасов в сумме 5 152 тыс.руб. Информация о резерве под обесценение запасов представлена в Таблице 4.4.3.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. материально-производственные запасы, принятые на хранение, представлены в Таблице 4.4.1.

Таблица 4.4.1 (тыс. руб.)

Наименование товара	Единица измерения	Дата получения	Кол-во	Сумма
1.1.8.11.1 Трубопроводы вторичного пароперегревателя 1-я ступень-вход 2-й ступени	компл	22.12.2025	1	65 931 848,40
1.1.8.12.1 Трубопроводы вторичного пароперегревателя. Выход 2-й ступени-3-я ступень	компл	22.12.2025	1	79 860 466,80
1.1.8.9.1 Трубопроводы пара ВД. Экраны газохода - Подвесные трубы	компл	22.12.2025	1	8 452 356,00
2.1.8.11.1 Трубопроводы вторичного пароперегревателя 1-я ступень-вход 2-й ступени	компл	22.12.2025	1	65 931 848,40
2.1.8.12.1 Трубопроводы вторичного пароперегревателя. Выход 2-й ступени-3-я ступень	компл	22.12.2025	1	79 860 466,80
2.1.8.2 Блоки конвективного пароперегревателя 4 ступени (КПП-4)	компл	10.12.2025	1	190 106 632,80
2.1.8.9.1 Трубопроводы пара ВД. Экраны газохода - Подвесные трубы	компл	22.12.2025	1	8 452 356,00
3.1.7 Кубы воздухоподогревателя	компл	10.12.2025	1	171 287 409,60
3.1.8.1 Блоки конвективного пароперегревателя 3 ступени (КПП-3)	компл	10.12.2025	1	61 433 494,80
3.1.8.11.1 Трубопроводы вторичного пароперегревателя 1-я ступень вход 2-й ступени	компл	22.12.2025	1	65 931 848,40
3.1.8.12.1 Трубопроводы вторичного пароперегревателя. Выход 2-й ступени-3-я ступень	компл	22.12.2025	1	79 860 466,80
3.1.8.2 Блоки конвективного пароперегревателя 4 ступени (КПП-4)	компл	10.12.2025	1	190 106 632,80
3.1.8.3 Блоки промежуточного (вторичного) пароперегревателя 1 ступени (ППП-1)	компл	10.12.2025	1	151 885 468,80
3.1.8.4 Блоки промежуточного (вторичного) пароперегревателя 2 ступени (ППП-2)	компл	10.12.2025	1	194 713 246,80
3.1.8.5 Блоки промежуточного (вторичного) пароперегревателя 3 ступени (ППП-3)	компл	10.12.2025	1	342 698 107,20
3.1.8.6 Блоки ширмового пароперегревателя (ШПП)	компл	10.12.2025	1	50 628 444,00
3.1.8.9.1 Трубопроводы пара ВД. Экраны газохода - Подвесные трубы	компл	22.12.2025	1	8 452 356,00
ИТОГО			14	1 815 593 450,40

Таблица 4.4.2 (тыс. руб.)

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	3а 2025 г.	1 799 627	-	4 512 166	(5 369 675)	-	(5 152)	X	X	942 118	(5 152)
	3а 2024 г.	946 454	-	4 148 005	(3 294 832)	-	-	X	X	1 799 627	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 145 595	-	1 508 334	(55 580)	-	(5 152)	(1 933 165)	-	665 184	(5 152)
	3а 2024 г.	797 765	-	1 922 992	(28 844)	-	-	(1 546 318)	-	1 145 595	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	166 401	-	270 096	(2 874 688)	-	-	2 581 152	-	142 962	-
	3а 2024 г.	56 600	-	-	(1 203 970)	-	-	1 313 772	-	166 401	-
Товары	3а 2025 г.	20 476	-	69 384	(188 954)	-	-	110 395	-	11 300	-
	3а 2024 г.	9 798	-	183 986	(240 495)	-	-	67 187	-	20 476	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	467 155	-	2 664 352	(2 250 453)	-	-	(758 382)	-	122 672	-
	3а 2024 г.	82 291	-	2 041 027	(1 821 523)	-	-	165 360	-	467 155	-

Таблица 4.4.3 (тыс. руб.)

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Труба 108х4 ст20 ГОСТ 8732	28, 256
Труба 133х10 ст12Х1МФ ТУ14-3Р-55-2001	111, 935
Труба 133х13 ст12Х1МФ ТУ 14-3Р-55-2001	33, 922
Труба 133х13 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	676, 870
Труба 159х18 ст12Х1МФ ТУ 14-3Р-55-2001	21, 959
Труба 159х5 ст20 ГОСТ 10704/10705	13, 740
Труба 219х10 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	2, 632
Труба 219х30 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	24,126
Труба 219х36 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	437, 102
Труба 273х12 ст20 ТУ 14-3-190-2004	54, 033
Труба 273х12 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	159, 500
Труба 273х18 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	675, 025
Труба 273х30 ст12Х1МФ ТУ-14-3Р-55-2001	345, 920
Труба 273х45 ст12Х1МФ ТУ 14-3Р-55-2001	393, 502
Труба 273х60 ст15Х1М1Ф ТУ 14-3Р-55-2001	360, 252
Труба 426х28 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	60, 167
Труба 426х36 ст20 ТУ 14-3Р-55-2001	500, 984
Труба 60х6 ст20 ТУ14-3Р-55-2001	1 252, 354

4.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблицах 4.5.1 и 4.5.2.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025г. – 48 102 тыс.руб.

Просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

Таблица 4.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	–	–	–
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками	–	–	–
- по авансам выданным	–	–	–
- по расчетам с прочими дебиторами	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 446 959	1 688 342	1 305 132
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками	1 251 127	1 554 144	1 104 216
- по авансам выданным	92 158	102 930	148 990
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	72 234	–	–
- по расчетам с прочими дебиторами	31 440	31 268	51 926

Таблица 4.5.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 688 342	-	1 080 041	5 104	(1 278 426)	-	-	-	1 495 061	(48 102)
	3а 2024 г.	1 305 132	-	1 116 225	427	(733 442)	-	-	-	1 688 342	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 554 144	-	706 602	-	(970 032)	-	-	-	1 251 127	(39 587)
	3а 2024 г.	1 104 216	-	1 020 114	-	(570 186)	-	-	-	1 554 144	-
Авансы выданные	3а 2025 г.	102 930	-	293 172	-	(302 327)	-	-	-	93 775	(1 617)
	3а 2024 г.	148 990	-	79 372	-	(125 432)	-	-	-	102 930	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	72 234	-	-	-	-	-	72 234	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебитораим	3а 2025 г.	31 268	-	8 033	5 104	(6 067)	-	-	-	38 338	(6 898)
	3а 2024 г.	51 926	-	16 739	427	(37 824)	-	-	-	31 268	-
Итого	3а 2025 г.	1 688 342	-	1 080 041	5 104	(1 278 426)	-	-	X	1 495 061	(48 102)
	3а 2024 г.	1 305 132	-	1 116 225	427	(733 442)	-	-	X	1 688 342	-

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в Таблице 4.6.1.

Таблица 4.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	64 159	209 735	293 359
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до трех месяцев)	–	279 850	16 000
Займы, выданные в рамках централизации управления денежными потоками	524 143		
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	588 302	489 585	309 359
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	588 302	489 585	309 359

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 15,1% до 19,19% годовых и короткими сроками погашения.

4.7 Капитал

Таблица 4.7.1 (тыс. руб.)

Капитал и резервы	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Уставный капитал	500 000	500 000	500 000
Добавочный капитал	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1 171 394	849 022	843 003

Уставный капитал

На 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 500 000 тыс. руб. Доля в уставном капитале принадлежит ООО «Интер РАО - Инжиниринг» - 100%;

По состоянию на 31.12.2025 доля полностью оплачена.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Так как Уставом Общества (в редакции, утвержденной Единственным участником Общества от 30.04.2025 г. № 5-ИРАО) не предусмотрено формирование резервного капитала, на 31.12.2025 г. были внесены исправления в учет и отчетность, сумма резервного капитала в размере 16 649 тыс. руб. списана на нераспределенную прибыль и произведен ретроспективный пересчет строк бухгалтерского баланса за предшествующие два года.

Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

По результатам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 322 405 тыс. руб.

4.8 Заемные средства

Обязательства по займам и кредитам

Обществом в 2023 году получен целевой заем у Фонда развития Алтайского края (№ ЛПГ002/23 от 26.04.23г.) сроком на 7 лет (до 15 мая 2030г). Денежные средства выданы под 1%.

Информация о наличии обязательств по займу приведена в Таблице 4.8.1.

Таблица 4.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	11 660	11 536	11 536
Краткосрочные обязательства по займам (основной долг)	11 536	11 536	11 536
Краткосрочные обязательства по займам (проценты)	124		
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	40 375	51 910	63 446
Долгосрочные обязательства по займам (основной долг)	40 375	51 910	63 446
Долгосрочные обязательства по займам (проценты)			

4.9 Прочие обязательства

Обязательства по аренде

У Общества имеется договор аренды нежилых (производственных и офисных) помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды составляет 15 лет. Обязательства Общества по договору аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Обязательства по аренде отражены в балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения.

Информация о наличии обязательств по аренде представлена в Таблице 4.9.1.

Таблица 4.9.1. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	7 809	7 809	7 809
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	7 809	7 809	7 809
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)			
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	15 338	26 594	30 649
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	15 338	26 594	30 649
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)			

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.10 Оценочные и условные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков и в случае необходимости, оценочные обязательства по судебным искам.

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных обязательств.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 4.10.1.

Таблица 4.10.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На коне ц пери ода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 233	98 106	82 063	2 027	33 250
	За 2024 г.	8 248	32 692	21 073	634	19 233
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	19 233	98 106	82 063	2 027	33 250
	За 2024 г.	8 248	32 692	21 073	634	19 233

4.11 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблицах 4.11.1, 4.11.2, 4.11.3.

Таблица 4.11.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	–	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1 884 467	3 186 841	1 722 201
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	337 857	628 544	437 100
Расчеты с покупателями и заказчиками	135 886	337 503	340 692
Расчеты с персоналом по оплате труда	57 914	51 750	8 642
Расчеты по налогам и сборам	294 336	37 496	208 922
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	39 086	24 656	4 144
Расчеты по авансам полученным	1018 252	2 106 114	722 517
Расчеты с прочими кредиторами	1 136	778	184

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 г. включает:

Таблица 4.11.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Итого задолженность по налогам и сборам	294 336	37 496	208 922
В том числе:			
Налог на прибыль	16 370	13 123	64 234
Налог на добавленную стоимость	270 006	16 677	143 190
Налог на имущество	112	112	356
Налог на доходы физических лиц	77 839	7 575	1 133
Транспортный налог	9	9	9

По состоянию на 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 4.11.3 (тыс. руб.)

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 2025 г.	78 505	-	-	(22 791)	-	-	55 713
	За 2024 г.	94 095	3 754	-	(19 345)	-	-	78 504
в том числе: Долгосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	51 910	-	-	(11 535)	-	-	40 375
	За 2024 г.	63 446	-	-	(11 536)	-	-	51 910
Прочие долгосрочные обязательства	За 2025 г.	26 594	-	-	(11 256)	-	-	15 338
	За 2024 г.	30 649	3 754	-	7 809	-	-	26 594
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 206 186	1 281 671	124	(2 584 045)	-	-	1 903 936
	За 2024 г.	1 741 546	2 342 664	-	(878 024)	-	-	3 206 186
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	628 544	117 902	-	(408 589)	-	-	337 857
	За 2024 г.	437 100	397 861	-	(206 417)	-	-	628 544
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	337 503	73 030	-	(274 647)	-	-	135 886
	За 2024 г.	340 692	223 587	-	(226 776)	-	-	337 503
Расчеты по авансам полученным	За 2025 г.	2 106 114	762 290	-	(1 850 152)	-	-	1 018 252
	За 2024 г.	722 517	1 617 074	-	(233 477)	-	-	2 106 114
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	778	659	-	(301)	-	-	1 136
	За 2024 г.	184	617	-	(23)	-	-	778
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	20 819	17 500	-	(13 989)	-	-	24 330
	За 2024 г.	65 732	19 565	-	(64 478)	-	-	20 819
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16 677	253 329	-	-	-	-	270 006
	За 2024 г.	143 190	-	-	(126 513)	-	-	16 677
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	24 656	14 430	-	-	-	-	39 086
	За 2024 г.	4 144	20 512	-	-	-	-	24 656
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	51 750	23 187	-	(17 023)	-	-	57 914
	За 2024 г.	8 642	44 104	-	(996)	-	-	51 750
Краткосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	11 536	11 535	124	(11 536)	-	-	11 660
	За 2024 г.	11 536	11 536	-	(11 536)	-	-	11 536
Прочие краткосрочные обязательства	За 2025 г.	7 809	7 809	-	(7 809)	-	-	7 809
	За 2024 г.	7 809	7 809	-	(7 809)	-	-	7 809
Итого	За 2025 г.	3 284 690	1 281 671	124	(2 606 836)	-	X	1 959 649
	За 2024 г.	1 835 641	2 346 418	-	(897 369)	-	X	3 284 690

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

5.1 Выручка

По результатам 2025 года выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг составила 6 140 108 тыс.руб., себестоимость продаж – 5 044 198 тыс. руб.

Расшифровка выручки и себестоимости проданной продукции, товаров, работ и услуг приведена в таблице 5.1.1.

Таблица 5.1.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции, работ и услуг	6 140 108	5 044 198	1 095 910
Итого за 2025 г.	6 140 108	5 044 198	1 095 910

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов предоставлена в Таблице 5.2.1.

Таблица 5.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	5 016 249	3 973 170
Материальные затраты	2 399 820	1 823 472
Расходы на оплату труда	1 210 704	363 814
Отчисления на социальные нужды	388 540	116 652
Амортизация	31 992	27 129
Прочие затраты	985 193	1 642 103
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	367 922	(494 665)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 384 171	3 478 505

5.3 Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 5.3.1 и 5.3.2 соответственно.

Таблица 5.3.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	14 318	-
Проценты, начисленные на остаток по банковскому счету	4 865	-
Проценты по депозиту	9 301	101 894
Итого проценты к получению	28 484	101 894

Таблица 5.3.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по кредитным договорам	407	3 366
Проценты по займам, полученные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	105	-
Итого проценты к уплате	512	3 366

5.4 Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 5.4.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	24 799	9 129
Прочая реализация	3 335	14 100
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	34 506	17 747
Корректировка реализации (ТРИЭН)	47 257	-
Штрафы, пени, неустойки (по хоз.договорам)	4 068	-
Результаты инвентаризации (излишки)	23 590	-
Прочие	14 068	2 392
Итого прочие доходы	151 623	43 368

Таблица 5.4.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	9 484	18 248
Штрафы, пени, неустойки (по хоз.договорам)	7 366	-
Прочая реализация	10 302	22 029
Услуги банка	11 996	8 905
Результаты инвентаризации (недостачи)	18 192	-
Резерв по сомнительным долгам	48 102	-
Резерв под обесценение запасов	5 152	-
Убыток прошлых лет	280 787	2 084
Корректировка реализации (ТРИЭН)	45 521	-
Прочие	13 403	7 879
Итого прочие расходы	450 305	61 446

6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц за январь - декабрь 2025 г.	Сальдо на начало года	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(убытка)	
Готовая продукция	(467)			1 919	1 452
Кредиторская задолженность	1 050			(38)	1 012
Незавершенное производство	(15)			(12 519)	(12 534)
Основные средства	(34 290)			10 013	(24 277)
Расходы будущих периодов	15 171			(3 040)	12 131
Доходы будущих периодов	(2 590)			(2 422)	(5 012)
Арендные обязательства	20 586			(5 307)	15 279
Оценочные обязательства и резервы	(4 061)			(5 545)	(9 606)
Прочие расходы	69			4 307	4 376
Итого временных разниц	(4 547)			(12 632)	(17 179)
<i>в т.ч. временные разницы, по которым не признан ОНА</i>					
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(1 136)			(3 159)	(4 295)
Изменения правил налогообложения					
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах					

Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок					
Итого отложенный налог на прибыль	(1 136)			(3 159)	(4 295)

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 6.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц за январь - декабрь 2024 г.	Сальдо на начало года	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(убытка)	
Готовая продукция	77			(544)	(467)
Кредиторская задолженность	840			210	1 050
Незавершенное производство	(57)			44	(13)
Основные средства	(35 741)			1 451	(34 290)
Расходы будущих периодов				15 171	15 171
Доходы будущих периодов				(2 590)	(2 590)
Арендные обязательства	23 081			(2 497)	20 584
Оценочные обязательства и резервы	(2 755)			(1 306)	(4 061)
Прочие расходы	274			(208)	66
Итого временных разниц	(14 281)			9 731	(4 550)
<i>в т.ч. временные разницы, по которым не признан ОНА</i>					
Применимая ставка налога					
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(3 570)			2 432	(1 138)
Изменения правил налогообложения					
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах					
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок					
Итого отложенный налог на прибыль	(3 570)			2 432	(1 138)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в Таблице 6.3.

Таблица 6.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	485 227	119 498
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	121 307	23 900
Постоянный налоговый расход (доход)	2 856	1 141
В том числе:		
Прочее		
Изменение временных разниц в части различной стоимости активов в БУ и НУ	(3 158)	2 433
Расход (доход) по налогу на прибыль	121 005	27 474

7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В 2025 году были исправлены ошибки прошлых лет и произведен ретроспективный пересчет.

1. Согласно раздела 4.7.3 Учетной политики по бухгалтерскому учету (Приказ №111-П от 29.12.2023г.) суммы отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе показываются свернуто. На 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. произведена корректировка строк баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2. Обществом был выдан беспроцентный займ в сумме 7 050 тыс. руб. Беспроцентные займы не являются финансовыми вложениями и должны учитываться в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Неправильное отражение привело к искажению строк баланса на 31.12.2023г. и 31.12.2024г.:

- занижена строка 1230 «Дебиторская задолженность»

- завышена строка 1240 «Финансовые вложения»

3. На 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. Общество разместило краткосрочные депозиты (до 92 дней) в сумме 16 000 тыс. руб. и 279 850 тыс. руб. соответственно в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения», а не по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Суммы краткосрочных депозитов переквалифицированы в денежные эквиваленты и отражены в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» ретроспективно. Также произведен ретроспективный пересчет в Отчете о движении денежных средств.

4. В учете Общества отражены обязательства по договорам аренды и займа как со сроком погашения в течение 12 месяцев, так и со сроком погашения, превышающим 12 месяцев.

Данные обязательства были квалифицированы как краткосрочные, что привело к искажению строк бухгалтерского баланса.

Суммы корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности представлены ниже.

Бухгалтерский баланс 2023г.

Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.) до изменения	Исправление ошибок	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.) после изменения
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	19		19
Результаты исследований и разработок, в том числе НИОКР	1120			
Основные средства,	1150	127 189		127 189
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	7 520	-7 520	-
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО по разделу I	1100	134 728		127 208
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	946 454		946 454

Налог на добавленную стоимость	1220			
Дебиторская задолженность	1230	1 297 782	+7 350	1 305 132
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	23 350	-23 350	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	293 359	+16 000	309 359
Прочие оборотные активы	1260	2 808		2 808
ИТОГО по разделу II	1200	2 563 753		2 563 753
БАЛАНС	1600	2 698 481		2 690 961
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	500		500
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1350	16 649	-16 649	-
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	826 354	+16 649	843 003
ИТОГО по разделу III	1300	843 503		843 500
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410		+63 446	63 446
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 089	-7 520	3 569
Прочие обязательства	1450		+30 649	30 649
ИТОГО по разделу IV	1400	11 089		97 664
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	74 982	-63 446	11 536
Кредиторская задолженность	1520	1 722 201		1 722 201
Оценочные обязательства	1540	8 248		8 248
Прочие обязательства	1550	38 458	-30 649	7 809
ИТОГО по разделу V	1500	1 843 889		1 749 794
Баланс	1700	2 698 481		2 690 961

Бухгалтерский баланс 2024г.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024 г., тыс. руб. До изменения	Исправление ошибок	31.12.2024 г., тыс. руб. после изменения
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	61		61
Результаты исследований и разработок, в том числе НИОКР	1120			
Основные средства,	1150	173 352		173 352
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	12 605	-12 605	-
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО по разделу I	1100	186 018		173 413
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 799 635		1 799 635
Налог на добавленную стоимость	1220	2 095		2 095
Дебиторская задолженность	1230	1 681 292	+7 050	1 688 342
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	286 900	-286 900	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	209 735	+279 850	489 585
Прочие оборотные активы	1260	1 513		1 513
ИТОГО по разделу II	1200	3 891 170		3 981 170
БАЛАНС	1600	4 167 188		4 154 583
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	500		500
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			

Резервный капитал	1350	16 649	-16 649	-
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	832 373	+16 649	849 022
ИТОГО по разделу III	1300	849 522		849 522
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410		+51 910	51 910
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 742	-12 605	1 138
Прочие обязательства	1450	34 403	-7 809	26 594
ИТОГО по разделу IV	1400	48 145		79 642
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	63 446	-51 910	11 536
Кредиторская задолженность	1520	3 186 841		3 186 841
Оценочные обязательства	1540	19 233		19 233
Прочие обязательства	1550		+7 809	7 809
ИТОГО по разделу V	1500	3 269 521		3 225 419
Баланс	1700	4 167 188		4 154 583

**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	Исправление ошибок	За 2024 г. с учетом изменений
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	5 526 959		5 526 959
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	5 515 779		5 515 779
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-		-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-		-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-		-
НДС				-
прочие поступления	4119	11 180		11 180
Платежи - всего	4120	(5 627 140)		(5 363 290)

в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(4 154 237)		(4 154 237)
в связи с оплатой труда работников	4122	(409 491)		(409 491)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 366)		(3 366)
налога на прибыль организаций	4124	(128 428)		(128 428)
прочие платежи	4129	(931 618)	-263 850	(667 768)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(100 181)		163 669

Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	112 093		112 093
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-		-
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	9 300		9 300
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-		-
прочие поступления	4219	102 793		102 793
Платежи - всего	4220	(9 000)		(9 000)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(43 569)		-
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	(9 000)		(9 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-		-
прочие платежи	4229	-		-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	103 093		103 093
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	35 000		35 000
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	35 000		35 000
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	-		-
Платежи - всего	4320	(121 536)		(121 536)
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	(75 000)		(75 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(46 536)		(46 536)
прочие платежи	4329	-		-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(86 536)		(86 536)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(83 624)		180 226
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	293 359	+16 000	309 359
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	209 735	+279 850	489 585
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-		-

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

Таблица 8.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	100	—
2.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	—	—
3.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	—	—
4.	Основной управленческий персонал		—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица 8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	—	—	—
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	895 638	509 592	315 386
- основного хозяйственного общества	756 694	270 267	
- дочерних хозяйственных обществ			
- других связанных сторон	138 944	239 325	315 386
Долгосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	1 012 743	1 874 385	342 061
- основного хозяйственного общества	921 220	1 760 756	244 810
- дочерних хозяйственных обществ			
- других связанных сторон	91 523	113 629	97 251
- основной управленческий персонал (задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование)			
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	524 143		
- основного хозяйственного общества	524 143		
- дочерних хозяйственных обществ			
- других связанных сторон			

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавался.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 8.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг - выручка	2 586 163	1 953 281
- основное хозяйственное общество	2 479 818	1 553 242
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	106 345	400 039
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	204 387	150 358
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	204 387	150 358

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аренда имущества у связанных сторон	33 540	35 129
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	33 540	35 129
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Проценты к получению	9 812	
- основное хозяйственное общество	9 812	
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Проценты к уплате	105	
- основное хозяйственное общество	105	
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Прочие доходы		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Прочие расходы	524 143	
- основное хозяйственное общество	524 143	
- дочерние хозяйственные общества	—	
- другие связанные стороны		
Другие операции		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	2 595 975	1 953 281
- основное хозяйственное общество	2 489 630	1 553 242
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	106 345	400 039
Направление денежных средств связанным сторонам	762 175	185 487
- основное хозяйственное общество	524 248	
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	237 927	185 487
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Направление денежных средств связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон		9 000
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		9 000
Направление денежных средств связанным сторонам		9 000
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- другие связанные стороны		9 000

В данных за 2025 и 2024 год в таблице 8.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Таблица 8.4 (тыс. руб.)

Вознаграждения основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
Долгосрочные вознаграждения	–	–
Краткосрочные вознаграждения	41 010	26 103
Оплата труда за отчетный период	30 118	19 445
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	7 789	5 245
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 907	1 206
Иные краткосрочные вознаграждения	1 196	207

Предприятия, контролируемые государством

У Общества нет бенефициарного владельца в понимании статьи 3 Федерального закона от 07.08.2011 № 115-ФЗ. Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность материнской компании Общества.

Раскрытие связанных сторон осуществлено с учетом положения п. 16 ПБУ 11/2008, так как иное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Информация о наличии обеспечений полученных представлена в Таблице 10.1.

Таблица 10.1. (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2025 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2024 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2023 г.
Коммерческие банки	Гарантии исполнения обязательств по договору и возврата авансового платежа	608 280	4 117 081	1 634 170
–	–	–	–	–
Итого		608 280	4 117 081	1 634 170

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

11. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении 12 месяцев после отчетной даты и далее.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в 2023-2025гг. произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения сокращения деятельности и отсутствует существенная неопределенность непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка влияния данных последствий. Руководство Общества на текущий момент не ожидает ее существенного негативного влияния на финансовое положение Общества.

Общество положительно оценивает свою способность своевременно выполнять свои текущие обязательства, обеспечивая непрерывность деятельности.

Основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Налогообложение

Российское налоговое 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 основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и

постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не является стороной в судебных и административных разбирательствах.

Обеспечения полученные и выданные

Общество не выдавало и не получало в 2025 году гарантий и поручительств.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово – экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

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

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

14. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

В соответствии с критериями, содержащимися в ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", в 2025 году Обществом не заключались крупные сделки.

15. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 г., Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

А.П.Кравченко

«09» февраля 2026