

10 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Чебоксарский лифтостроительный завод «ЭЛЬБРУС» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Наименование юридического лица.

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Чебоксарский лифтостроительный завод «Эльбрус» (далее по тексту - Общество) имеет место нахождения – 428028, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, Монтажный проезд, дом 23, помещение 7.

Сокращенное наименование: ООО «ЧЛЗ «ЭЛЬБРУС»

Государственная регистрация.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары, за основным государственным регистрационным номером 1232100002375 от 31.03.2023, ИНН 2100005863, КПП 2100010001

Организационно-правовая форма собственности Общество с ограниченной ответственностью «Чебоксарский завод силового электрооборудования»: (ОКОПФ - 12300, ОКФС – 16).

Адрес: ООО «ЧЛЗ «ЭЛЬБРУС», 428028, Чувашская республика-Чувашия, г. Чебоксары, проезд Монтажный, дом 23, помещение 7

Фактическое местонахождение – такое же.

Директор - Никитин Юрий Львович, работает с 30.03.2023 года (Приказ № 01-ОК от 30.03.2023 о вступлении на должность директора).

Главный бухгалтер - Лаврентьева Апполина Александровна (Приказ № 04-ОК от 29.11.2023)

Бенефициарным владельцем Общества согласно статье 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является Никитин Юрий Львович

Наличие лицензий:

У Общества не имеются действующие лицензии.

Сведения об основных и дополнительных видах деятельности

Основными видами деятельности предприятия являются:

- производство подъемно-транспортного оборудования;
- производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- производство лифтов, скриповых подъемников, эскалаторов и движущихся пешеходных дорожек
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры, кроме ремонта;
- производства штукатурных работ;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- производство корпусов подшипников и подшипников скольжения, зубчатых колес, зубчатых передач и элементов приводов;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;
- осуществление иных видов хозяйственной и коммерческой деятельности, не запрещенных действующим законодательством и не противоречащих предмету и основным задачам деятельности общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ЧЛЗ «ЭЛЬБРУС» за отчетный период составила 10 чел.

Информация о единоличном исполнительном органе.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 лет – Никитин Юрий Львович работает с 30 марта 2023 года (Приказ № 01-ОК о вступлении на должность директора)

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности

Согласно подпункту 3 статьи 7 Закона №402-ФЗ ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера - Лаврентьеву Апполину Александровну

Заявления Общества по формированию отчетности.

ООО «ЧЛЗ «ЭЛЬБРУС» не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. На отчетную дату отсутствует информация о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА И ЕЁ ИЗМЕНЕНИЯ.

Бухгалтерский учет ООО «ЧЛЗ «ЭЛЬБРУС» в 2025 году ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общие положения

Учетная политика Общества утверждена руководителем Общества 30.12.2024г. № ОД-1 и разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных норм гражданского законодательства Российской Федерации, а также требованиями к организации бухгалтерского учета, связанных со спецификой деятельности Общества.

При формировании Учетной политики Общество учитывает следующие допущения:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Уровень существенности при раскрытии отдельных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется исходя из величины агрегированной существенной ошибки, рассчитанной в соответствии с методом расчета существенности ошибки, изложенным в «Методических указаниях по определению существенной ошибки и существенности информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей. Подготовка бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что Общество может исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не включает корректировки, необходимость в внесении которых возникла бы в том случае, если бы Общество не могло продолжить свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025;
- Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г.;
- Отчета об изменении капитала за 2025 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 и приложений к ним.

Отчет об изменениях капитала за 2025 год составлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", приказа Минфина РФ № 66н.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год составлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", приказа Минфина РФ № 66н.

Система внутреннего контроля оборачиваемости запасов.

Операции по поступлению, использованию, выбытию, остаткам ТМЦ и резервам под обесценение запасов признаются существенным компонентом финансовой отчетности и бизнес-процессов Общества, в отношении которого организована система внутреннего контроля.

Управление рисками в операциях, связанных с оборотными запасами Общества направлено на управление рисками и возможностями, влияющими на создание или сохранение стоимости оборотных запасов (сырья и материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства).

Управление рисками охватывает следующие подразделения Общества:

а) отделы снабжения, сотрудники которых производят закупки, непосредственно работают с поставщиками оборотных запасов и обеспечивают потребности производства оборотными запасами;

б) отдела продаж, сотрудники которых обеспечивают и производят реализацию невостребованных оборотных запасов и непосредственно работают с их покупателями;

в) подразделения процесса основного производства и подразделения управления автотранспортным хозяйством;

г) финансово-экономическую службу, сотрудники которой обрабатывают движение оборотных активов по подразделениям, и учитывают запасы в соответствии с их экономическим смыслом, должны контролировать соблюдение лимитов страхового/неснижаемого остатка.

Организация документооборота

Документооборот в Обществе регламентируется следующими нормативными документами:

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденный приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г № 62н

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- положениями о документообороте в целях бухгалтерского и налогового учета, утверждаемых приказами Общества, редакции которых обновляются по мере необходимости.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе (ч.5 ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

График документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление.

Новый ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденный приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г № 62н применяется с 01.01.2023г. все факты, связанные хозяйственной жизни, будут оформляться в момент совершения операции. В качестве первичных учетных документов могут быть использованы оправдательные документы, составленные или полученные в процессе деятельности организации, без оформления на его

основе специального первичного учетного документа, при условии, что оправдательные документы содержат все обязательные реквизиты первичного учетного документа.

Внесение исправлений в первичный документ, составленный на бумажном носителе, осуществляется корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста и (или) суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление сопровождается надписью: "Исправлено", содержит дату исправления, подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: пункт 21 ФСБУ 27/2021

Хранение документов

Регистры бухгалтерского учета, составляются на бумажных носителях и хранятся в бумажной форме. Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, пункты 23,24 ФСБУ 27/2021.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий) осуществляется ежедневно.

Право подписи

Право подписи первичных учетных документов, кроме руководителя общества, предоставлено должностным лицам, которые уполномочены согласно приказу.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021

Обработка (отражение) первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также фактов хозяйственной деятельности по соответствующим счетам рабочего Плана счетов осуществляется в автоматизированной программе бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3. и в программе «1С: Предприятие. Зарплата. КАМИН.» (счета 70, 68/1,69) с использованием рабочего Плана счетов (см. приложение), разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Общество находится на общем режиме налогообложения.

Уровень существенности и порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Причинами ошибок признаются:

неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильное применение учетной политики организации;

неточности в вычислениях;

неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;

неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестные действия должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах:

выручка (нетто);

себестоимость;
 коммерческие расходы;
 управленческие расходы;
 проценты к получению;
 проценты к уплате;
 прочие доходы;
 прочие расходы.
 сумму 5 % от валюты бухгалтерского баланса, отраженной в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Общие правила исправления ошибок в учете и отчетности.

Момент выявления ошибки отчетного года	Алгоритм исправления	
	Существенная ошибка	Несущественная ошибка
До 31.12 отчетного года	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены.	
После 31.12 отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год	Исправляется записями по соответствующим счетам учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность).	
После даты подписания отчетности, но до даты ее представления собственникам	Исправляется записями декабря отчетного года. Если отчетность уже была представлена иным пользователям, она подлежит замене на исправленную (пересмотренную) отчетность.	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце года, в котором была выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, отражаются в составе прочих доходов или расходов отчетного периода (подписанная отчетность изменению не подлежит).
	Исправляется записями декабря отчетного года. Отчетность заменяется на пересмотренную отчетность, в которой раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет собой первоначальную, а также об основаниях исправлений.	
После даты представления собственникам, но до даты ее утверждения		
После даты утверждения отчетности	Утвержденная отчетность не пересматривается. Ошибка исправляется записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84. Осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за год, в котором выявлена ошибка.	

Основные средства и прочие внеоборотные активы.

Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется Обществом перспективно с 2022 года.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (пункт 8 ФСБУ 6/2020), определяемого организацией в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет свои основные средства на обесценение и учитывать изменение их балансовой стоимости путем тестирования

Критерий учета затрат на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объекта основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются существенными, если их величина превышает 300 тыс. рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 100 000 (сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Балансовая стоимость основных средств на начало 2025 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют (П. 45 ФСБУ 6).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год на отчетную дату.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доходы и расходы (потери) от продажи основных средств, с существенной учетной стоимостью, отражены в Отчете о финансовых результатах Общества за 2025 год в составе прочих доходов свернуто.

Пересмотр элементов амортизации

Общество провело тестирование элементов амортизации и пришло к выводу об отсутствии необходимости их пересмотра по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Основные средства, полученные и переданные в аренду.

Аренданные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Аренданные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объекта основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционный актив

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное и (или) получения дохода от прироста стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость)

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, а уже затем по справедливой или рыночной. Разницу от изменения стоимости списывают на счет 91. Инвестиционная недвижимость не амортизируется.

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется Обществом в соответствии ФСБУ 14 «Нематериальные активы», утвержденным Приказ Минфина от 30.05.2022 № 86н. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальный актив принимается 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.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Для каждого объекта нематериальных активов определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным методом.

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период

Материально-производственные запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется по договорной стоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

Создание резерва обесценения товарно-материальных ценностей производится на основании результатов ежеквартальной работы Комиссии по контролю оборачиваемости оборотных активов и работе с неликвидными и низко оборачиваемыми запасами. Основанием для отражения в отчетности является надлежаще оформленная и прошедшая согласование форма акта.

Резерв снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей отражается на балансовом счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», аналитический учет обеспечивается в разрезе Номенклатура / Склады по следующим субсчетам:

- 14.01. Резервы под снижение стоимости материалов
- 14.02. Резервы под снижение стоимости товаров
- 14.03. Резервы под снижение стоимости готовой продукции
- 14.04. Резервы под снижение стоимости незавершенного производства

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным значением, и создается при наличии хотя бы одного из следующих признаков:

моральное старение запасов;

потеря первоначальных качеств;

снижение текущей стоимости

возможная стоимость продажи по ценам, установленным и обязательным в соответствии

с договором с покупателем, за вычетом расходов на продажу, ниже балансовой стоимости.

К расходам на продажу включают, например, затраты, необходимые для юридического

оформления сделки, затраты, требующие подготовки актива к продаже. Затраты по привлечению финансирования не относятся к расходам на продажу.

Общество ежеквартально проверяет запасы на каждый из указанных признаков, и на основании проведенной оценки принимает решение о создании резерва.

Изменение величины резерва под снижение стоимости запасов подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы общества (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Резерв создается по группам материальных ценностей (сырье и материалы, готовая продукция и товары для перепродажи) в разрезе складов по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным группам аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Сумма резерва определяется наименьшей величиной путем сравнения балансовой стоимости запасов со стоимостью возможной реализации (текущей стоимостью) по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Расчет текущей стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности и оформляется документально.

При расчете наименьшей величины стоимости материальных ценностей оценивается следующая информация:

изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты;

назначение материально-производственных запасов;

текущая стоимость готовой продукции, при производстве которой используются запасы.

установленные цены продажи (готовой продукции, товаров) за вычетом расходов на продажу по заключенным договорам.

Документальное подтверждение всех расчетов является необходимостью для создания резервов и включения их в состав прочих расходов организации.

По приобретенным материалам и товарам возможная стоимость реализации оценивается по данным поставщиков (счета на текущую оплату, оферты, прайс-листы, заверенные поставщиком, с указанием даты действия указанных цен) или по данным общедоступной информации. Рыночная стоимость готовой продукции подтверждается ценовой политикой, прайс-листами, внесенными в них изменениями после отчетной даты, договорами с покупателями и пр.

Величина резерва под снижение стоимости запасов определяется как приблизительно определенные или рассчитанные работниками на основе профессионального суждения значения при отсутствии точных способов их определения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В случае если текущая стоимость продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы дооцениваются до их текущей стоимости продажи, но в пределах ранее признанной уценки запасов. Величина дооценки запасов до их чистой стоимости продажи в пределах ранее признанной их уценки относится на уменьшение суммы расходов по обычной деятельности, в том периоде, когда произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету "Прочие доходы и расходы" в том периоде, когда произошло снижение.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет "Прочие доходы и расходы") по мере отпуска относящихся к нему запасов.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей

Создание резерва обесценения товарно-материальных ценностей производится на основании результатов ежеквартальной работы Комиссии по контролю оборачиваемости оборотных активов и работе с неликвидными и низко оборачиваемыми запасами. Основанием для отражения в отчетности является надлежаще оформленная и прошедшая согласование форма акта.

Порядок проведения инвентаризации

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Обязательной инвентаризации подлежат:

имущество Общества, независимо от места нахождения;

имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);

все виды обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится в отношении:

материально-производственных запасов ежегодно;

основных средств не реже одного раза в три года.

объектов, полученных по договорам аренды, производится один раз в год или в порядке согласно заключенным договорам, если договором определены такие сроки;

иного имущества, средств в расчетах и обязательств – ежегодно;

незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки – не реже одного раза в полугодие;

денежных средств в кассе, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности – ежемесячно на последний день отчетного месяца;

драгоценных металлов и алмазов, а также изделий, содержащих драгоценные металлы и алмазы – ежегодно;

при передаче имущества акционерного общества в аренду, при выкупе, продаже – обязательно;

при смене материально-ответственных лиц на день приемки – передачи дел – обязательно;

при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества – обязательно;

в случае стихийных бедствий, пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций – обязательно.

Сроки проведения утверждаются приказом директора Общества. Для проведения инвентаризации в подразделениях создаются инвентаризационные комиссии с участием представителя ФЭС, состав которых утверждается руководителем подразделения. Результаты инвентаризации подразделений представляются в постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом исполнительного директора.

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению исполнительного директора Общества, но не реже 2-х раз в год.

Учет незавершенного производства

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по фактической себестоимости в разрезе следующих статей расходов:

сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);

транспортно-заготовительные расходы;

основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;

отчисления от заработной платы основных производственных рабочих на обязательное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы единый тариф;

общепроизводственные затраты.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Резервы под обесценение НЗП

Резерв под обесценение, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Оценка финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является:

- для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов – договор;
- для займов, прав требования – заем, право требования, вытекающее из договора;
- для векселей – вексель.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат Общества на их приобретение. Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их

оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Финансовые вложения в виде процентных займов, выданных работникам Общества, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» и отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их погашения.

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами

Денежные средства.

Денежные эквиваленты.

Актив признается денежным эквивалентом при одновременном выполнении следующих условий:

- актив соответствует критериям признания его финансовым вложением (за исключением вкладов в уставные капиталы и займов);

- ожидаемый срок от момента уплаты денежных средств, связанных с инвестированием их в актив до момента поступления денежных средств от погашения актива, не превышает 3 (три) месяца, либо актив может быть обращен в денежные средства в тот же срок;

- сумма денежных средств, связанных с инвестированием в актив, ниже суммы поступления денежных средств от погашения актива.

Денежными эквивалентами признаются депозиты до востребования, краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

Подходы к представлению информации по движению денежных средств в Отчете о движении денежных средств.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по строке 4490. При заполнении показателей Отчета о движении денежных средств денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, а также поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, исполнителям;

- перечисленные в бюджет;

- возвращенные из бюджета.

Итоговая сумма НДС, образованная в результате свернутого отражения, указывается по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Займы и кредиты.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Резервы по сомнительным долгам.

Общество признает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Резерв формируется при наличии сомнений в погашении сумм дебиторской задолженности, то есть при потере стоимости дебиторской задолженности вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) контрагентами обязательств перед Обществом, либо существования реальной угрозы такого неисполнения (ненадлежащего исполнения).

Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому долгу контрагента (дебиторской задолженности), образовавшемуся на основании первичного документа, который не погашен или с высокой степенью вероятности не будет погашен в сроки, установленные договором, и не обеспечен соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Оценочные обязательства по оплате отпусков и отдельных выплат стимулирующего характера.

Общество признает оценочные обязательства по предоставлению работникам оплачиваемых отпусков, компенсации при увольнении за неиспользованный отпуск.

Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется по каждому работнику, исходя из общей продолжительности неиспользованного основного и дополнительного оплачиваемого отпусков работника по состоянию на последнюю дату отчетного периода и среднедневного заработка соответствующего работника по состоянию на последнюю дату отчетного периода. Резерв формируется, исходя из сведений о размере соответствующих обязательств Общества по оплате отпуска и/или выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, как если бы работник увольнялся по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков при признании определяется с учетом суммы соответствующих страховых взносов, исчисленных с обязательств по оплате отпусков и/или выплате компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении.

Доходы и расходы Общества

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90.01 «Выручка». Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся видами экономической

деятельности Общества, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». Выручка (арендная плата), поступившая за предоставление во временное пользование (владение) имущества Общества по договору аренды и расходы, связанные с их предоставлением, относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы.

Расходы, формирующие себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг учитываются на балансовом счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 90.08.1 «Управленческие расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют прочие расходы.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах показываются развернуто, за исключением доходов и расходов по покупке и продаже валюты, ликвидации основных средств.

Курсовые разницы, относящиеся к одной и той же задолженности, возникшие в разные промежутки одного и того же отчетного периода, исходя из требования рациональности, отражаются развернуто.

Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в Бухгалтерском балансе Общество показывает развернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Подготовка бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что Общество может исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не включает корректировки, необходимость в внесении которых возникла бы в том случае, если бы Общество не могло продолжить свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025;
- Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г.;
- Отчета об изменении капитала за 2025 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 и приложений к ним.

Отчет об изменениях капитала за 2025 год составлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", приказа Минфина РФ № 66н.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год составлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", приказа Минфина РФ № 66н.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. НМА не числятся.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме накопленной амортизации, движении основных средств и другие пояснения к строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. представлены в таблице 2.1 Приложения к Пояснениям.

Основные средства (По строке баланса код строки 1150) по состоянию на 31 декабря 2025 г. числятся в сумме 5 068 тыс. руб.

Пересмотр элементов амортизации

Общество провело тестирование элементов амортизации и пришло к выводу лю отсутствию об необходимости их пересмотра по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025г. в бухгалтерском учете Общества числятся финансовые вложения в сумме 10 066 тыс. руб., в том числе сумма выданных займов 8 650 тыс. руб., начисленные проценты к получению 1 416 тыс. руб. За 2025 год сумма начисленных процентов к получению составила 971 тыс. руб.

Информация по разделу 3.1 "Наличие и движение финансовых вложений" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части финансовых вложений.

Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценения финансовых вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Финансовая вложения, переданные в залог на 31.12.2025 года, отсутствуют.

ЗАПАСЫ

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180 н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяются Обществом с 2022 года.

Информация о наличии и движении запасов и прочие пояснения к строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. представлена в таблице 4 Приложения к Пояснениям.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" пояснений к бухгалтерскому учету и отчету о финансовых результатах.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен (тарифов), установленных договорами между обществом и с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Учет контрагентов ведется в разрезе договоров. Санкции за неисполнение условий договоров и судебные издержки учитываются Обществом обособленно от основной суммы задолженности ссылкой на соответствующий судебный акт.

В составе показателя "Авансы выданные" отражается сумам денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров

По статье бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» показывается величина краткосрочной дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 177 127 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляет 155 044 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 14 573 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался в связи с отсутствием задолженности, не реальной к взысканию.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По статье Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 264 341 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляет 233 425 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 19 053 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025, 2024, 2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В состав собственного капитала на все отчетные даты отражены:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 10 тыс. руб. Изменение размера Уставного капитала Общества в 2025 году не производилось. По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал полностью оплачен.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный капитал (без переоценки) в размере 5% от уставного капитала.

В 2025 году были отчисления в резервный капитал не производились.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

31.12.2025 составляет 2 521 тыс. руб.

31.12.2024 составляет 2 497 тыс. руб.

31.12.2023 составляет 69 тыс. руб.

ДИВИДЕНДЫ

В Обществе за отчетный год начисление и выплата дивидендов учредителям не производилось

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В отчетном периоде Общество не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

В отчетном году предприятие займы и кредиты от кредитных учреждений, физических и юридических лиц не получало

По состоянию на 31.12.2025г. долгосрочная задолженность Общества по кредитам и займам составила 00 тыс. руб., краткосрочная задолженность по кредитам и займам, полученным составила 3 573 тыс. руб. (Код строки Бухгалтерского баланса 1510)

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке баланса код строки 1180 «Отложенные налоговые активы» числятся в сумме 00 тыс. руб.

По строке баланса код строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» числятся в сумме 00 тыс. руб.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам.

По состоянию на 31.12.2025г. – резерв на оплату отпусков составлял 813 тыс. руб. (Код строки Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» строка 1540.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 99/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999г.

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажа товаров, готовой продукции.

Выручка от продажи и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям по предъявлении им расчетных документов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость по методу начисления.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90.01 «Выручка». Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся видами экономической деятельности Общества, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». Выручка (арендная плата), поступившая за предоставление во временное пользование (владение) имущества Общества по договору аренды и расходы, связанные с их предоставлением, относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Учет расходов производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 г.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы.

Расходы, формирующие себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг учитываются на балансовом счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 90.08.1 «Управленческие расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют прочие расходы.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах показываются развернуто, за исключением доходов и расходов по покупке и продаже валюты, ликвидации основных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Остатки незавершенного производства оцениваются по фактически произведенным затратам на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Учет расчетов вспомогательного производства ведется в разрезе видов автотранспорта и спецтехники. Затраты, которые нельзя отнести к конкретным видам автотранспорта и спецтехники распределяются на них пропорционально. Заккрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» производятся ежемесячно исходя из фактической стоимости пробега каждого вида автотранспорта и спецтехники.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности ежемесячно распределяются по видам производств, изделий пропорционально стоимости материалов в дебет счета 20 «Основное производство».

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на счете «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Курсовые разницы, относящиеся к одной и той же задолженности, возникшие в разные промежутки одного и того же отчетного периода, исходя из требования рациональности, отражаются развернуто.

СТРУКТУРА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2025 год

Доходы от обычных видов деятельности	– 657 902 тыс. руб.
Себестоимость продаж	– 629 649 тыс. руб.
Коммерческие расходы	– 13 655 тыс. руб.
Управленческие расходы	- 13 833 тыс. руб.
Проценты к получению	– 971 тыс. руб.
Проценты к уплате	– 545 тыс. руб.
Прочие доходы	– 12 659 тыс. руб.
<i>в т.ч. реализация ТМЦ</i>	<i>- 12 628 тыс. руб.</i>
Прочие расходы	– 13 371 тыс. руб.
<i>в т.ч. реализация ТМЦ</i>	<i>- 11 936 тыс. руб.</i>

Налог на прибыль (– 455) тыс. руб.,

в т.ч. текущий налог на прибыль (– 666) тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 211 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025г. составил 24 тыс. руб.

РАСКРЫТИЕ ДРУГОЙ ИНФОРМАЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

- Операции со связанными сторонами за 2025 год Общество не имеет

Информация о расчетах с управленческим персоналом:

Оплата труда и прочие выплаты управленческому персоналу за 2025 год составила 6 389 тыс. рублей, начислено страховых взносов в сумме 1 625 тыс. рублей.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 01.12.2025 г. на основании приказа руководителя Общества № 16 от 21.11.2025г.

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

По состоянию на 31.12.2025г. на забалансовом счете материальные ценности не числятся.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Общество не планирует прекращения деятельности и не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность продолжения деятельности непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прекращаемые операции отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТАХ И ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

Информации в виде сообщений о существенных фактах Обществом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится, т.к. существенных ошибок предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год не выявлено.

Ошибки, способные повлиять в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, не выявлены.

ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в отчетном году не совершались.

СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025г. Неразрешённые судебные разбирательства не числятся

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Основным локальным актом в области платы труда работниов Общества является Положение об оплате труда и материальном стимулировании.

Общество осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и выплатам) на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Для ведения аналитического счета по каждому работнику Общества, видам оплаты труда Общества используется 1С: Предприятие. Зарплата. КАМИН.» (счета 70, 68/1,69) с использованием рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧНИЮ

Общество осуществляет учет расчетов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению на счете 69.09 "Страховые взносы по единому тарифу" по видам платежей: налог(взносы): начислено/ уплачено/пени.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2025 года Общество не получало прямой государственной помощи в виде субсидий, субвенций, бюджетных кредитов, иного имущества, отличного от денежных средств, учитываемых в качестве целевого финансирования.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информация по сегментам в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИОНАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым оно подвергается, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Ежегодно формируемый портфель заказов, в основном, состоит из договоров с последующей формой оплаты за отгруженную продукцию или с минимальным авансовым финансированием. Кроме того, основные потребители продукции:

ООО "Кармал;
ООО «СЗ Партнер»;
ООО «СЗ СМУ 58»;
ООО «СЗ СК Старатель»
ООО «СМУ 8»
ООО СЗ ВПСК»

и т.д

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход к управлению ликвидностью

заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в экстремальных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Для снижения риска ликвидности Общество осуществляет кредитование под конкретные контракты, заключенные на изготовление продукции, в суммах необходимых для закупки материалов и комплектующих, источником погашения которых является выручка по данным контрактам.

Процентный риск

Общество подвержено риску изменения процентной ставки в основном в результате колебания рыночной стоимости кредитов. В связи с использованием в производственной деятельности кредитных ресурсов, увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга. При неблагоприятном изменении процентных ставок (повышении) предприятие планирует постепенно сокращать объем краткосрочных кредитов. В числе предполагаемых действий при негативном изменении процентных ставок могут быть выделены:

- оптимизация кредитного портфеля с учетом изменившихся рыночных условий;
- увеличение доли инструментов с фиксированной ставкой;
- расширение круга банков-партнеров. В 2025 году процентных рисков не возникало.

Правовые риски

Основными причинами возникновения правовых рисков в Обществе могут быть используемые лицензии, патентные права, невыполнение контрактов, судебные процессы с внешними партнерами, внутренние судебные процессы. Уровень этих рисков в Обществе незначителен.

Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Репутационные риски

Данная категория риска оказывает существенное влияние на рыночную стоимость предприятия и соответственно определяет его конкурентные позиции. Управление репутационными рисками предполагает:

- постоянное повышение качества продукции, своевременная и адекватная реакция на рекламации, замечания;
- обеспечение доступности информации об организации, «прозрачности» бизнеса;
- получение положительной оценки общественного мнения со стороны целевых аудиторий (СМИ, власть, партнеры, сотрудники, инвесторы, общество, потребители);
- успешное внедрение и реализация инновационных идей, решений, процессов и технологий, поддержание необходимого уровня инновационности, заданного стратегией организации.

Информация о распространении инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и ведение экономических санкций со стороны западных стран

Распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и ведение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества.

ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ

Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты представления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Директор

Никитин Ю.Л.

04 февраля 2026г.

