

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Пласт-Импульс»
(наименование Общества)
ЗА 2025 ГОДА**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики	3
2.1 Основа представления информации в отчетности	3
2.2 Основные положения Учетной политики	3
2.2.1 Активы и обязательства	3
2.2.2 Нематериальные активы	4
2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства	5
2.2.4 Аренда	7
2.2.6 Запасы	8
2.2.7 Прочие активы	9
2.2.8 Дебиторская задолженность	9
2.2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.2.10 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	10
2.2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
2.2.12 Кредиторская задолженность	11
2.2.13 Выручка	11
2.2.14 Признание расходов	11
2.2.15 Информация по сегментам	11
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	11
4.2 Основные средства и капитальные вложения	13
4.4 Дебиторская задолженность	18
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	19
4.6 Прочие оборотные активы	19
4.7 Капитал	19
4.8 Оценочные обязательства	20
4.9 Прочие обязательства	20
4.9 Кредиторская задолженность	21
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	22
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	22
5.2 Расходы по обычным видам деятельности	22
5.3 Проценты по арендным платежам	23
5.4 Прочие доходы и расходы	24
5.5 Налог на прибыль	25
Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств	26
Раздел 7. Прочие пояснения	26
7.1 Информация о связанных сторонах	26
7.2 Условные активы и обязательства	28
7.3 Информация о рисках	28
7.4 События после отчетной даты	29

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Пласт-Импульс» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «Пласт-Импульс»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Курская область, Советский район, пос. Кшенский, ул. Ленина, д. 1.

Почтовый адрес Общества: 306600, Российская Федерация, Курская область, Советский район, пос. Кшенский, ул. Ленина, д. 1.

ИНН: 4621002287 КПП: 462101001

ОГРН: 1024600838162

Обособленные подразделения Общества

– по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

- разработка керамических глин месторождения «Большая Карповка»;
- переработка глин и сопутствующих полезных ископаемых;
- производство строительных материалов;
- промышленное и гражданское строительство;
- переработка сельскохозяйственной продукции;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2025 г., утвержденной приказом от 28.12.2024 № 1333.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества.

2.2 Основные положения Учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год

Обычный операционный цикл для Общества не превышает 12 месяцев.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов и приобретением долгосрочных финансовых вложений, представляются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Классификация обязательств в бухгалтерском балансе

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1 долл. США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

Инвентарными объектами НМА в части прочих объектов, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА является единица, выполняющая условия, предусмотренные учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью объекта НМА признается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

К малоценным НМА относятся активы, соответствующие определению и отвечающие критериям признания НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу.

Малоценные объекты НМА списываются на расходы в момент приобретения, если в момент их приобретения достоверно известно, что первоначальная стоимость не превысит установленный лимит.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Общество определяет срок полезного использования НМА при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Общество определяет, является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Установленный для объекта НМА срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования этого объекта для того, чтобы определить, не возникла ли необходимость в изменении.

Проверка срока полезного использования НМА на необходимость пересмотра проводится ежегодно по состоянию на конец года, а также при наступлении следующих событий:

- доработка, модернизация объектов НМА,
- модификация лицензионного договора,
- другие события, которые влияют на период, в течение которого организация способна получать экономические выгоды от актива.

НМА проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств (далее – ОС).

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

– понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

– определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:

– приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,

– приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);

- 3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:

- достройка,
- дооборудование,
- модернизация,
- реконструкция,

- 4) ремонты, отвечающие критериям капитализации;

5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

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 ОС.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

К малоценным ОС относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками объектов ОС, но стоимость которых не превышает (включительно) 100 000 рублей за единицу.

В качестве объекта ОС вне зависимости от стоимости и при выполнении условий квалификации ОС всегда признаются следующие активы:

- земельный участок;
- здание;
- сооружение;
- транспортное средство.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения,
- списываются в момент передачи объектов в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе ОС показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Объект признается инвестиционным активом, если предполагаемый срок его подготовки к использованию превышает 12 месяцев, и при этом все затраты по подготовке такого объекта имущества к использованию являются существенными. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива.

Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Амортизация ОС производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи ОС; планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;

Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

ОС и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.4 Аренда

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

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

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам.

Обязательства по аренде

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

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

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

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от:

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

В качестве упрощения практического характера арендатор не выделяет в договоре неарендный компонент и учитывает его вместе с арендным компонентом, за исключением коммунальных платежей и прочих затрат арендодателя, которые представлены в договоре аренды как переменная часть арендной платы, и подлежащие компенсации арендатором.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.6 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- по фактической себестоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.2.7 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- результаты горно – подготовительных работ.

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней;
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.2.10 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения признается процентным расходом.

Величина оценочного обязательства по судебным расходам определяется исходя из наилучшей оценки сумм к выплате для урегулирования обязательств.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.13 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.2.14 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.15 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	Срок полезного использования (в годах)
Лицензии на пользование недрами	

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации			
					первоначальная стоимость	начисленная амортизация				
Лицензии на пользование недрами	за январь-декабрь 2025 г.	11 324	(4 159)	-	(-)	-	(618)	-	11 324	(4 777)
	за январь-декабрь 2024 г.	11 324	(3 541)	-	(-)	-	(618)	-	11 324	(4 159)
Итого нематериальные активы	за январь-декабрь 2025 г.	11 324	(4 159)	-	(-)	-	(618)	-	11 324	(4 777)
	за январь-декабрь 2024 г.	11 324	(3 541)	-	(-)	-	(618)	-	11 324	(4 159)

4.2 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	10 – 45
Машины и оборудование	1 – 23
Транспортные средства	1 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 – 6
Прочие	–

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Наименование группы прав пользования активами	Установленный срок полезного использования (в годах)
Земельные участки	4-15

Наличие и движение основных средств, включая инвестиционную недвижимость, заверенных капитализируемых ремонтов, прав пользования активами

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация и обесценение	Прочее, в т.ч. реклассификация между группами		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) - всего	за 2025 г.	80 247	(54 996)	25 250	-	-	-	(5 867)	-	-	80 247	(60 863)	19 384
	за 2024 г.												
Амортизируемые основные средства - всего	за 2025 г.	68 953	(50 476)	18 477	11 819	(525)	525	(5 046)	-	-	80 247	(54 996)	25 250
	за 2024 г.	77 810	(54 996)	22 813	-	-	-	(5 867)	-	-	77 810	(60 863)	16 947
из них:		66 516	(50 476)	16 040	11 819	(525)	525	(5 046)	-	-	77 810	(54 996)	22 813
Здания и сооружения	за 2025 г.	6 479	(4 399)	2 079	-	-	-	(154)	-	-	6 479	(4 553)	1 926
Машины и оборудование	за 2024 г.	6 479	(4 167)	2 312	-	-	-	(233)	-	-	6 479	(4 399)	2 079
	за 2025 г.	39 517	(37 344)	2 173	-	-	-	(384)	-	-	39 517	(37 728)	1 789
Транспортные средства	за 2024 г.	37 364	(36 963)	401	2 153	-	-	(381)	-	-	39 517	(37 344)	2 173
	за 2025 г.	31 669	(13 108)	18 561	-	-	-	(5 329)	-	-	31 669	(18 437)	13 232
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	22 528	(9 201)	13 327	9 666	(525)	525	(4 432)	-	-	31 669	(13 108)	18 561
	за 2025 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	-	145	(145)	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - земельные участки и объекты	за 2024 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	-	145	(145)	-
	за 2025 г.	2 437	-	2 437	-	-	-	-	-	-	2 437	-	2 437
	за 2024 г.												
		2 437	-	2 437	-	-	-	-	-	-	2 437	-	2 437

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь - сентябрь 2025

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь-сентябрь 2025 год

[illegible]

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства	3 746	3 746	3 746
Неиспользуемые основные средства	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

* в том числе переданные по договорам аренды, которые не классифицированы в качестве договоров аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внешние факторы не оказали существенного негативного эффекта на финансовые показатели Общества, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

тыс.руб.

34

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	116 620	(579)	151 210	(8)	85 611	(11)
Расчеты с покупателями и заказчиками	104 968	(568)	134 020	-	57 657	(11)
Авансы выданные*	2 560	(6)	2 576	(8)	9 340	-
Прочая дебиторская задолженность	9 069	(5)	14 614	-	18 613	-
Итого дебиторская задолженность	116 620	(579)	151 210	(8)	85 611	(11)

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 512 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 201 тыс. руб., на 31.12.2023 – 6 824 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	100 960	100 392	132 704	132 704	48 917	48 907
Авансы выданные*	6	-	8	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5	-	9	9	4	4
Итого просроченная дебиторская задолженность	100 971	100 392	132 721	132 713	48 921	48 911

* авансы выданные представлены с учетом сумм НДС

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Средства в кассе	9	1	2
Средства на расчетных счетах	29 134	12 816	8 738
Средства на специальных счетах в банках	164	228	273
Итого денежных средств	29 307	13 045	9 013
Депозиты	-	15 000	27 000
Итого эквиваленты денежных средств	-	15 000	27 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	29 307	28 045	36 013

4.6 Прочие оборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС по авансам выданным	327	-	-
Прочие	-	-	-
Итого прочие оборотные активы	327	-	-

4.7 Капитал

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:
 Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного акционера (собранием акционеров, участником и т.д.) Общества от 12.12.2018г. года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 4600 по Курской области 20.12.2018 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. оплачен полностью и составляет 18 020 тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Вклад участника в имущество Общества ***	38600	38600	38600
Итого	38600	38600	38600

*Добавочный капитал Общества образован в результате обязательной переоценки объектов основных средств и незавершенного строительства, произведенной в соответствии с постановлениями Правительства РФ в 1992-1997 гг. При выбытии объектов, по которым производилась переоценка, сумма дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль.

** - для акционерных обществ (для обществ с ограниченной ответственностью – «превышение стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале»)

*** - только для обществ с ограниченной ответственностью

Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. сформирован полностью и составляет 656 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год

4.8 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	за 2025 г.	79	5 479	(79)	-	5 479
	за 2024 г.	4 342	6 400	(10 663)	-	79
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	за 2025 г.	3 357	8 574	(9 109)	-	2 823
	за 2024 г.	2 854	8 732	(8 228)	-	3 357
Итого оценочные обязательства	за 2025 г.	3 436	14 053	(9 188)	-	8 302
	за 2024 г.	7 196	15 132	(18 891)	-	3 436

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

4.9 Прочие обязательства

тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие долгосрочные обязательства - всего	132	-	11
из них:			
обязательства по аренде	132	-	11
Прочие краткосрочные обязательства - всего	18	29	13
из них:			
обязательства по аренде	18	29	13
Итого прочие обязательства	150	29	24

4.9 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	4 879	11 030	14 865
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 470	3 048	5 421
Авансы полученные*	607	250	1 231
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 346	1 717	2 578
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 427	3 003	2 755
Задолженность перед персоналом организации	29	2 893	2 763
Прочая кредиторская задолженность	-	119	117
Итого кредиторская задолженность	4 879	11 030	14 865

* авансы полученные представлены без учета сумм НДС

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 014	344	611
Итого просроченная кредиторская задолженность	1 014	344	611

* авансы полученные представлены без учета сумм НДС

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	150 534	393 325
на внутреннем рынке	129 275	354 338
на экспорте	21 259	38 987
в том числе в страны СНГ	21 259	38 987
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	1 742	712
Итого выручка	152 276	394 037

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	122 315	180 645
в том числе:		
на внутреннем рынке	105 517	162 895
на экспорте	16 798	17 750
в том числе в страны СНГ	16 798	17 750
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг	439	137
Обесценение запасов	(2 763)	(1 669)
Итого себестоимость	119 991	179 113

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	72 040	141 430
Затраты на оплату труда	75 466	77 018
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	23 515	23 881
Амортизация	6 500	5 676
Налоги	6 522	10 387
Прочие затраты	12 050	44 954
Итого по элементам затрат	196 093	303 346
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов (прирост [-], уменьшение [+])		
Готовой продукции	(11 958)	(52 325)
прочих активов	(25 762)	(56 040)
Резерв под обесценение запасов	13 804	3 715
	(2 763)	(1 669)
Итого расходов по обычным видам деятельности	181 372	249 352
Коммерческие расходы	32 060	42 375
из них:		
транспортные расходы		
затраты на оплату труда	3 166	5 001
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	11 503	14 010
Управленческие расходы	3 595	4 389
из них:	29 321	27 864
затраты на оплату труда		
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	17 323	16 798
	5 265	4 949

Общество осуществляет текущие затраты на охрану окружающей среды, в том числе:

- на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата;
- на сбор и очистку сточных вод;
- на обращение с отходами;
- на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод;
- на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия;
- на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий;
- на обеспечение радиационной безопасности окружающей среды;
- на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды.

В 2025 г. текущие расходы Общества на экологические мероприятия составили 553 тыс. руб., в 2024 г. – 536 тыс. руб.

В 2025 году экологические платежи Общества составили 6 тыс. руб., в 2024 г. – 4 тыс. руб. (плата за негативное воздействие по нормам, сверх норм).

5.3 Проценты по арендным платежам

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к уплате	(5)	(2)

* если арендные доходы относятся к прочим доходам

5.4 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	3 292	3 928
в том числе:		
доходы от сдачи имущества в операционную аренду	2 140	864
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	430	-
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	188	1 607
доходы в виде стоимости запасов от прочих операций	176	49
доходы от реализации материалов и иного имущества, в т.ч. доходы от реализации металлолома*	157	901
доходы от реализации основных средств*	-	292
доходы в виде излишков материалов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	-	34
изменение оценочных резервов, обязательств	x	x
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам*	-	3
в том числе:		
иные прочие доходы	201	174
Прочие расходы, всего	(2 355)	(7 420)
в том числе:		
изменение оценочных резервов, обязательств	x	x
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам*	(572)	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(525)	(488)
НДС невозмещаемый	(273)	(256)
расходы на содержание социальной сферы	(252)	(212)
активы, переданные безвозмездно	(217)	(275)
услуги банков	(127)	(165)
расходы на содержание профсоюзных организаций	(120)	(120)
налоги	(111)	(115)
перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, материальная помощь	(76)	(5 350)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(65)	(425)
расходы, связанные с возмещением причиненных Обществом убытков	(17)	-
судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлина	-	(15)

* - прочие доходы и расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(23 796)	148 848
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	-	148 848
облагаемая по ставке 25%	(23 796)	-
Постоянные разницы	1 092	6 515
Изменение временных разниц	22 704	(8 405)
Налоговая база	0	146 958
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 949)	29 770
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	273	1 303
Отложенный налог на прибыль	5 676	(2 772)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	1 091
Текущий налог на прибыль	0	29 392

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов.

Данная переоценка привела к уменьшению отложенных налоговых обязательств Общества на 5 459 тыс. руб. и уменьшению расходов по отложенному налогу на прибыль на 1092 тыс. руб.

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов непроизводственного характера, расходов по безвозмездной передаче имущества.

Временные разницы связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, применением различного порядка учета договоров аренды, а также применением различного порядка расчетов в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений по объектам амортизируемого имущества.

Расшифровка сумм существенных разниц.

тыс. руб.

Наименование показателя*	За 2025 г.		За 2024 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР) ОНА (ОНО)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР) ОНА (ОНО)
Существенные постоянные разницы:				
расходы на содержание имущества для собственного потребления	252	63	244	49
Существенные временные разницы:				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год

убытки, полученные в результате осуществления обычных видов деятельности, переносимые на будущее	27 192	6 798	-	-
различия между суммами начисленной амортизации объектов основных средств	(1 476)	(369)	1 675	335
различия в формировании резерва по сомнительным долгам	(4 024)	(1 008)	829	166
различия между суммами оценки готовой продукции	(6 492)	(1 623)	2 915	583

*квалификация разниц в качестве временных/постоянных в отношении конкретных видов разниц производится в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой для целей бухгалтерского учета по РСБУ

Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(36 526)	(49 424)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(7 090)	(10 382)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(22 766)	(23 559)
Денежные потоки от финансовых операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(19)	-
из них:		
погашение обязательств по договорам аренды	(19)	-

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ».

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «Железногорский кирпичный завод»

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях связанных сторон, и которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов		
Другие связанные стороны	8 524	2 413
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов		
Основное хозяйственное общество	2 661	186 610
Другие связанные стороны	364	186 439
	2 297	171

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная задолженность	90 955	105 702	37 129	198	264	165
Основное хозяйственное общество	90 945	105 689	37 129	-	-	-
Другие связанные стороны	10	13	-	198	264	165

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2025 г.		За 2024 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	8 511	-	2 390	-
Другие связанные стороны	8 511	-	2 390	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	17 328	-	118 127	-
Основное хозяйственное общество	15 108	-	117 879	-
Другие связанные стороны	2 220	-	248	-

* с учетом НДС

41

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения		
в том числе:		
оплата труда	2 374	1 956
оплата ежегодного отпуска	419	352
вознаграждение по итогам года	1 184	2 135
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 071	1 069
Итого	5 048	5 512

7.2. Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В соответствии с нормами природоохранного законодательства РФ у Общества существуют обязательства по выводу из эксплуатации основных средств и рекультивации земель, нарушенных при разработке месторождений полезных ископаемых открытым способом. На текущий момент руководство Общества считает невозможным дать денежную оценку этим обязательствам по причине отсутствия данных о стоимости и сроках их исполнения. Руководство Общества полагает, что данные обязательства не оказывают существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

7.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В 2025 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской

Федерации введены контрасанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой сохраняющуюся экономическую неопределенность и высокую волатильность на рынках капитала.

Секторальные санкции ЕС и США, в том числе ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, и включение Общества и некоторых связанных сторон в 2023 г. в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции Министерства финансов США и Правительства Великобритании, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество адаптировалось к новым экономическим и геополитическим условиям, пересмотрев рынки сбыта и изменив логистические цепочки.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

7.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», у Общества.

Директор

«16» января 2026 г.



Богданов Игорь Николаевич
(расшифровка подписи)

