

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ИКТ Металл»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИКТ Металл» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 672016, Забайкальский край, г. о. город Чита, г. Чита, ул.  
Дивизионная, д.3, стр.21, этаж/каб. 3/2

ИНН / КПП Общества: 7500010151/ 750001001

ОГРН Общества: 1237500002519

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий механическая.

Деятельность Общества не ограничивается перечисленными видами деятельности. Общество может осуществлять любые иные, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, виды деятельности. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации, признаются действительными.

Среднесписочная численность работающих Общества составила: за 2025 год – 225,9 человек, за 2024 год – 162,3 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Информация об исполнительном органе Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Самат Шайлобеков	Генеральный директор	Не подлежит разглашению	Заработная плата

Общество заключило Соглашение 1/P-888 от 31.08.2023 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития и с 31.08.2023 является резидентом ТОР «Забайкалье» Забайкальского края. Срок действия соглашения до 31.03.2088г.

В соответствии с заключенным соглашением Общество получило определенные преференции в отношении исчисления, сроков уплаты налога на имущество, налога на прибыль.

Настоящая отчетность подписана 06 марта 2026 г.

Общество создано 25.04.2023 г. Участниками общества является ООО «Ист Контех» ИНН 7536183415

с долей 99,99 % и ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ» ИНН 7703421301 с долей 0,01%. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью в размере 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется дочернее общество (1,00% уставного капитала) – ООО «ИНФРАДОРСТРОЙ», созданное 21.02.2025. Зависимые общества на отчетную дату отсутствуют.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными актами.

В соответствии с нормами, ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении Общества действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

### **Неопределенность оценочных значений**

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

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности:
  - резерв под гарантийный ремонт реализованной готовой продукции, установлен в размере 1 % от её стоимости по договорам в которых предусмотрены гарантийные обязательства (сч 96.09)
  - резервы по рискам в связи с судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком. По результатам юридической экспертизы в отношении исхода судебного разбирательства принимается решение в отношении целесообразности формирования оценочного обязательства. Учет оценочного обязательства осуществляется на сч 96.09 с аналитикой «Резервы по судебным искам»
  - резерв по предстоящей выплате годового вознаграждения, определяемый исходя из показателей KPI, разработанных и утвержденных индивидуально для каждого сотрудника. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв вознаграждений по итогам года»;
  - резерв на предстоящую оплату отпусков, рассчитываемый, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска сотрудника и среднедневного заработка с отнесением на счета затрат по направлениям деятельности подразделения, в котором числится сотрудник. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв ежегодных отпусков»;

- и другие возможные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания, Учет осуществляется на счете 96.09

### **Существенность раскрываемой информации**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины строки бухгалтерского баланса.

### **Нематериальные активы**

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Это совокупность прав на объект, которые возникают по договору или на основании иных документов. Инвентарным объектом могут признать и сложный объект, то есть несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. ФСБУ 14/2022 применяется в отношении всех активов, которые отвечают признакам нематериальных активов не зависимо от их стоимостной оценки

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита или равную ему, одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

В составе нематериальных активов учитываются капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Организация определяет ликвидационную стоимость в отношении объектов нематериальных активов, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, или существует активный рынок /будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

За исключением этого, по всем группам нематериальных активов Организации ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, по которым существует активный рынок либо будет существовать в конце срока их полезного использования

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы, оцениваются и амортизируются в следующем порядке.

<b>Группа</b>	<b>Оценка</b>	<b>Факторы влияющие на срок полезного использования</b>	<b>Способ амортизации</b>
Компьютерные программы	по первоначальной стоимости	ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта	линейным способом

Группа	Оценка	Факторы влияющие на срок полезного использования	Способ амортизации
Разрешения (лицензии) на виды деятельности	по первоначальной стоимости	срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	линейным способом

Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с даты его признания в составе нематериальных активов и прекращается с даты его списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете. Амортизация за неполный период считается за полный календарный месяц.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более чем на 10 процентов.

#### *обесценение НМА*

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА формируется в размере оценки доли (%) стоимости объекта этих НМА по данным бухгалтерского учета.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организацией проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов НМА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение НМА производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и восстановления обесценения НМА, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании

лицензионных договоров (иных документов), осуществляется через забалансовый счет 014 из рабочего плана счетов.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

## **Основные средства**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
  
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
  
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
  -
  
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Организация признает активы в качестве объектов основных средств при их соответствии признакам основного средства по ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 99 999,99 руб.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Авансы (без НДС), выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств, показываются по стр.1150 «Основные средства».

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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 основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС определяется в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020. Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и 100 000 руб.(п. 10 ФСБУ 6/2020)

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8,9 ФСБУ 6/2020 в отношении каждого объекта.

### **Финансовые вложения**

Актив признается в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

-способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В зависимости от срока ожидаемого нахождения у Общества при первоначальном признании и на каждую отчетную дату финансовые активы классифицирует как:

1) долгосрочные – более 12 месяцев;

2) краткосрочные – менее 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующий учет:

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную

стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Выбытие финансового актива осуществляется по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Организация на конец отчетного периода проверяет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в составе прочих расходов.

Обесценение финансовых вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

-на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

-в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

-на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

### **Запасы**

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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

В составе запасов признаются:

- 1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- 2) затраты в незавершенном производстве, в том числе:
  - а) затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом;
  - б) полуфабрикаты собственного производства, оборотные и возвратные материалы;
  - в) не принятые заказчиком затраты на завершённые работы и услуги, требующие приемки заказчиком. По услугам, не требующим приемки заказчиком НЗП не формируется,
- 3) готовая продукция;
- 4) товары для перепродажи и для дарения;
- 5) товары отгруженные;
- 6) авансы уплаченные в счет приобретения запасов.

В отношении запасов для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода в котором данное выбытие (списание) произошло.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и

приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки. Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурная единица.

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

### **Незавершенное производство**

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) производится по стандартной (учетной) стоимости с формированием в конце месяца отклонений между учетной стоимостью и фактическим затратами на производство полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов). В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) понимается фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) осуществляется по средней учетной стоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов).

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Начисление резерва под обесценение запасов, используемых в основной деятельности (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения,

признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

В ОФР прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности. При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Свернутое отражение денежных потоков в отчетности**

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников»

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Информация о курсах валют на отчетную дату приведена ниже:

Наименование валюты	На 31.12.2025
Евро	92,0938
Доллар	78,2267
Китайский юань	11,1592

#### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной

величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

### **Расходы**

Выпущенная основная готовая продукция (работы, услуги) и материалы собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости исходя из прямых и косвенных производственных затрат.

Прямыми затратами в целях определения себестоимости работ/услуг/ продукции считаются расходы независимо от вида, если есть четкая определенность в отношении принадлежности к цели возникновения таких затрат. Распределение косвенных затрат осуществляется в проценте, определяемом структурными подразделениями общества, исходя из доли человеко/часов затраченного рабочего времени на производство данных работ/услуг/продукции в общем фонде рабочего времени.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческими расходами признаются затраты, обеспечивающие функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций и с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), в том числе:

- 1) административно – управленческие расходы;
- 2) расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- 3) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- 4) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- 5) расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- 6) налог на имущество;
- 7) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам общехозяйственного назначения;
- 9) другие аналогичные по назначению общехозяйственные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции (работ, услуг) и расходы, связанные с продажей товаров, в том числе:

- 1) расходы на комиссионные сборы;
- 2) расходы на транспортировку готовой продукции;
- 3) расходы на страхование;
- 4) расходы на таможенное оформление;
- 5) вывозные таможенные пошлины;
- 6) расходы на упаковку, маркировку, сертификацию, хранение готовой продукции на складах сторонних организаций;
- 7) расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;
- 8) расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до даты отгрузки в адрес покупателя;
- 9) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- 10) другие аналогичные по назначению расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **Прочие доходы и расходы**

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

И если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет затрат по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и существенных расходов (более 1 000 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Определения величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В составе отложенных налоговых активов признаются суммы, способные уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В составе отложенных налоговых обязательств раскрывается информация о суммах, способных увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является вычитаемой, т.е. приводит к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- 3) существует вероятность того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль.

Отложенное налоговое обязательство признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является налогооблагаемой, т.е. приводит к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Способ представления в ББ информации об ОНА/ОНО - свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в БУ (при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» ОФР (2460).

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 0% в соответствии с Соглашением 1/Р-888 от 31.08.2023 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 6 тыс. руб.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло как НМА / списано на расходы / амортизация	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступило	Выбыло как НМА / списано на расходы / амортизация	Остаток на 31.12.2025 г.
Права пользования:	0	0	0	0	0	0	0
программные продукты	0	0	0	0	0	0	0
правовые базы данных	0	0	0	0	0	0	0
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (необходимое перечислить)	0	8	0	8	0	(2)	6
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	0	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, авансы, выданные на приобретение НМА	7	6	(6)	7	0	(7)	0
<b>Итого</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>(6)</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>(9)</b>	<b>6</b>

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже. Информация об основных средствах Общества приведена с учетом имущества, в отношении которого признано право пользования активами в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов/переданно в аренду		начислено амортизации <sup>6</sup>	изменения условий аренды (лизинга)		Обесценение основных средств		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
					первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	за 20 24 г. <sup>1</sup>	234 662	( 3 012 )	266 912	( 71 969 )	71 969	( 104 988 )	0	( 72 783 )	0	( )	356 822	( 36 031 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	356 822	( 36 031 )	145 229	( 72 295 )	72 295	( 124 635 )	712	( 12 530 )	0	( 0 )	417 938	( 88 371 )
в том числе:	за 20 24 г. <sup>1</sup>	145 752	( 25 )	83 923	( 71 969 )	71 969	( 72 123 )		( 72 783 )		( )	84 923	( 179 )
Здания	за 20 24 г. <sup>1</sup>	84 923	( 179 )	135 983	( 71 934 )	71 934	( 72 088 )		( 11 989 )		( )	136 983	( 333 )
Сооружения	за 20 24 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г. <sup>1</sup>	87 856	( 2 848 )	177 360	( )		( 32 058 )		( )		( )	265 216	( 34 906 )
	за 20 24 г. <sup>1</sup>	265 216	( 34 906 )	6 108	( )		( 48 332 )		( )		( )	271 324	( 83 238 )
Офисное оборудование	за 20 24 г. <sup>1</sup>	1 054	( 139 )	145	( )		( 807 )		( )		( )	1 199	( 946 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1 199	( 946 )	351	( )		( 330 )		( )		( )	1 550	( 1 276 )
Транспортные средства	за 20 24 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 24 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	2 787	( )		( 46 )		( )		( )	2 787	( 46 )
Земельные участки	за 20 24 г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
Другие виды основных средств	за 20 24 г. <sup>1</sup>		( )	5 484	( )		( )		( )		( )	5 484	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	5 484	( 0 )		( 361 )	361	( 3 839 )	712	( 541 )		( )	5 294	( 3 478 )
и т.д.							( )		( )		( )		( )
<b>Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	за 20 24 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )		( )		( )	0	( 0 )
в том числе:	за 20 24 г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
Транспортные средства	за 20 24 г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )		( )		( )		( )		( )	0	( 0 )
и т.д.							( )		( )		( )		( )

Кроме того, в составе основных средств учтены:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 24 г. <sup>1</sup>	110 992	160 133	( 0 )	( 266 932 )	4 193
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 193	142 143	( )	( 145 230 )	1 106
в том числе:	за 20 24 г. <sup>1</sup>			( )	( )	0
Объекты строительства	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	1 993	( )	( 1 993 )	0
Приобретение объектов основных средств	за 20 24 г. <sup>1</sup>	58 596	160 133	( )	( 214 536 )	4 193
	за 20 24 г. <sup>1</sup>	4 193	139 198	( )	( 143 237 )	154
Оборудование к установке	за 20 24 г. <sup>1</sup>	52 396		( )	( 52 396 )	0
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0		( )	( )	0
Авансы, выданные на приобретение и строительства основных средств	за 20 24 г. <sup>1</sup>	0		( )	( )	0
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	0	952	( )	( )	952
и т.д.						

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, приобретением основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 952 тыс. руб.

В 2025 году Общество понесло затраты, связанные с дооборудованием основных средств в размере 1 993 тыс.руб.

Срок полезного использования основного средства, введенного в эксплуатацию, устанавливается индивидуально для каждого объекта основных средств.

## 5. АРЕНДА

Бухгалтерский учет договоров аренды имущества организован в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 бухгалтерский учет аренды имущества, срок аренды которого не превышает 12 месяцев, ведется без признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде; учет такого имущества ведется Обществом на забалансовом счете 001. По состоянию на 31.12.2025 стоимость такого имущества составляет 3 173 тыс. руб.; это аренда недвижимого имущества в целях временного размещения работников предприятия в г. Чита.

Кроме того, в ходе анализа арендных обязательств Общества установлено, что ряд действующих договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, скорее всего будут пролонгированы на более длительный срок. Согласно п.9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется, исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды, включая периоды, не предусматривающие арендных платежей; при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей. В связи с вышеизложенным в бухгалтерском учете Общества сформированы право пользования активом и обязательства по аренде по рассматриваемым договорам в общей сумме 137 799 тыс. руб. в группе «здания».

В зависимости от периода времени, оставшегося до даты погашения задолженности по аренде в соответствии с графиками платежей, задолженность по арендным обязательствам в бухгалтерской отчетности показана в разделах IV и V бухгалтерского баланса:

- если до даты погашения задолженности осталось менее 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности краткосрочной и показана по стр.1551 раздела V;
- если до даты погашения задолженности осталось более 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности долгосрочной и показана по стр. 1451 раздела IV.

Поскольку краткосрочные и долгосрочные арендные обязательства Общества в бухгалтерской отчетности отражаются в разных ее разделах, то информация об этих обязательствах в бухгалтерском балансе отражается в составе показателя «Прочие обязательства» в соответствующем разделе бухгалтерского баланса:

- Обязательства по аренде долгосрочные (стр.1451)
- Обязательства по аренде краткосрочные (стр.1551)

Информация об имуществе, используемом Обществом на условиях аренды, в том числе финансовой (лизинга), по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024*
Стоимость арендованного имущества (права пользования активами)	141 277	89 407
Сумма начисленной амортизации по арендованному имуществу на отчетную дату	3 478	-
Задолженность по арендным обязательствам на отчетную дату без НДС	(347 570)	(187 278)
В том числе задолженность по процентам по аренде	(23 219)	(11 631)
Отражено арендных обязательств в бухгалтерской отчетности (стр.1451 + стр.1551)	(324 351)	(175 647)

*\*Сравнительные показатели за 2024 г. пересмотрены с учетом того, что кредиторская задолженность по арендным платежам признается в составе показателя «Обязательство по аренде». Расшифровка внесенных изменений приведена в п.18 настоящих Пояснений*

Стоимость права пользования активом и размер обязательств по аренде пересмотрены 31.12.2025, исходя из фактически имеющейся информации о сроках и условиях аренды с учетом дисконтирования обязательств.

У Общества отсутствуют активы, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости.

У Общества отсутствуют существенные доходы от передачи собственного имущества в аренду сторонним организациям.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав финансовых вложений Общества представлен следующим образом:

**Долгосрочные финансовые вложения** представлены долей в уставном капитале ООО «ИНФРАДОРСТРОЙ» в сумме 10,0 тыс.руб. (1,0% уставного капитала дочернего общества).

**Краткосрочные финансовые вложения** отсутствуют.

## 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице «Запасы».

Наименование показателя	Период		На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	за 20 24 г. <sup>1</sup>		73 427	2 266 905	( 1 438 157 )	0	X	902 175
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		902 175	2 348 500	( 2 523 089 )	0	X	707 124
в том числе:	за 20 24 г. <sup>1</sup>		13 559	775 045	( 284 943 )			503 661
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 20 25 г. <sup>2</sup>		503 661	342 170	( 97 697 )		( 31 5649 )	432 485
Готовая продукция	за 20 24 г. <sup>1</sup>		48 450	822 843	( 518 371 )			352 922
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		352 922	1 016 478	( 1 320 946 )		( 7 530 )	40 924
Товары для перепродажи	за 20 24 г. <sup>1</sup>			27	( 27 )			0
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		0	5 594	( 5 600 )		6	0
Затраты в незавершенном производстве	за 20 24 г. <sup>1</sup>		9 183	604 693	( 586 252 )			27 624
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		27 624	624	( 12 721 )		( 15 527 )	0
Полуфабрикаты собственного производства	за 20 24 г. <sup>1</sup>			48 450	( 48 450 )			0
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		0	924 817	( 1 025 095 )		318 238	217 960
Аванс	за 20 24 г. <sup>1</sup>		2 235	15 847	( 114 )			17 968
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		17 968	58 817	( 61 030 )			15 755
и т.д.								

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют 15 755 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 17 968 тыс. руб.) Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	47 549	-	135 962	-	(36 526)	-	-	-	146 985	-
	За 2024 г.	23 306	-	48 326	-	(24 082)	-	-	-	47 549	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 243	-	8 325	-	(8 063)	-	-	-	8 505	-
	За 2024 г.	488	-	9 720	-	(1 965)	-	-	-	8 243	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 289	-	119 880	-	(24 081)	-	-	-	128 088	-
	За 2024 г.	-	-	32 289	-	-	-	-	-	32 289	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 117	-	1 812	-	(2 700)	-	-	-	3 200	-
	За 2024 г.	1	-	4 087	-	-	-	-	-	4 088	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18 562	-	-	-	(18 562)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	296	-	19	-	-	-	-	-	315	-
	За 2024 г.	2 081	-	-	-	(1 786)	-	-	-	296	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	58	-	-	-	(16)	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	-	-	58	-	-	-	-	-	58	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	113	-	-	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2 568	-	5 813	-	(1 666)	-	-	-	6 714	-
	За 2024 г.	2 174	-	2 164	-	(1 770)	-	-	-	2 568	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	47 549	-	135 962	-	(36 526)	-	-	X	146 985	-
	За 2024 г.	23 306	-	48 326	-	(24 082)	-	-	X	47 549	-

Сомнительная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2025 г. г. у Общества отсутствует.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства в бухгалтерской отчетности Общества представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 667	35
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	27 700	10 000
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>29 367</b>	<b>10 035</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>29 367</b>	<b>10 035</b>

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. не доступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Сумма доходов, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах в кредитных учреждениях на 31.12.2025 г. составила 2 825 тыс. Руб., на 31.12.2024 – 3 705 тыс. руб.

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	1 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	1 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	-
<b>Уставный капитал сформирован 18.04.2023</b>	1 000	-

Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются ООО «Ист КонТех» (доля 99,99%) и ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ» (доля 0,01%). В течение отчетного периода изменения в составе участников Общества отсутствуют.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г отсутствовали. 04.09.2025 в связи с производственной необходимостью было заключено дополнительное соглашение №2 к договору займа ИКТ2023/10-199 от 31.10.23, в соответствии с которым срок погашения займа, полученного у учредителя ООО «Ист КонТех», был продлен до 30.10.2030. В связи с этим событием заём, ранее квалифицированный как краткосрочный, был определен как долгосрочный. Таким образом, на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства Общества представлены следующим образом:

Займ 405 599 тыс. руб.

Проценты по займу 170 426 тыс. руб.

Проценты, причитающихся к оплате заимодавцу, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы Общества, составила в 2025 году 89 943 тыс. руб.

### Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочные заемные средства Общества представлены займом, полученным у ООО «ИСТ Контех» на основании договора ИКТ2023/10-199 от 31.10.23, в размере 405 599 тыс. руб. Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы Общества, составила в 2024 году 80 483 тыс. руб. 04.09.2025 данный заём был переквалифицирован в долгосрочный на основании ДС №2 к договору.

Информация о движении заемных средств представлена в разделе 13 Пояснений. Поручительства третьих лиц, полученные Обществом для привлечения кредита, но не использованные на 31 декабря 2024 и 2025 г.г., отсутствуют.

Кредиты и займы дочерних и зависимых банков и обществ по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г.г. отсутствуют.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена информация о движении по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	40 263	90 631	53 011	15 139	62 743
	3а 2024 г.	2 233	56 077	18 047	-	40 263
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	15 895	55 210	41 642	-	29 463
	3а 2024 г.	2 233	31 709	18 047	-	15 895
Резерв вознаграждений по итогам года (на 2025г)	3а 2025 г.	-	25 952	-	120	25 832
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв вознаграждений по итогам года (на 2024г)	3а 2025 г.	19 799	-	11 369	8 430	-
	3а 2024 г.	-	19 799	-	-	19 799
Резерв на гарантийный ремонт	3а 2025 г.	4 569	2 879	-	-	7 448
	3а 2024 г.	-	4 569	-	-	4 569
Резерв по судебным искам	3а 2025 г.	-	6 590	-	6 590	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

В зависимости от сроков погашения оценочные резервы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. г. имеют следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2025 г.	2024 г.
Долгосрочные	0	0
Краткосрочные	62 743	40 263
<b>Итого</b>	<b>62 743</b>	<b>40 263</b>

#### **Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря отчетного периода. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

#### **Резерв на предстоящую выплату годового вознаграждения**

Резерв создан исходя из ожидания, что вознаграждение по итогам года будет выплачено в апреле 2026 и отражено в составе начислений за март 2026. Расчет произведен, исходя из разработанных карт КПЭ в отношении каждого структурного подразделения Общества.

#### **Резерв на гарантийный ремонт**

Резерв создается в связи с наличием в доходных договорах условия о гарантийных обязательствах. В соответствии с положениями Учетной политики Общества размер такого резерва определяется как 1% от выручки по указанным договорам.

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности Общества и движении прочих обязательств приведена в таблице:

#### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>15 337</b>	<b>636 607</b>	-	<b>(2 028)</b>	-	<b>649 915</b>	
	<b>За 2024 г.</b>	<b>72 376</b>	<b>15 337</b>	-	<b>(72 376)</b>	-	<b>15 337</b>	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	15 337	60 581	-	(2 028)	-	73 890	
	За 2024 г.	72 376	15 337	-	(72 376)	-	15 337	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	405 599	-	-	-	405 599	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	3а 2025 г.	-	170 426	-	-	-	-	170 426
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	<b>3а 2025 г.</b>	<b>1 245 542</b>	<b>479 840</b>	<b>92</b>	<b>(972 004)</b>	-	-	<b>753 471</b>
	<b>3а 2024 г.</b>	<b>416 473</b>	<b>847 722</b>	<b>53</b>	<b>(18 706)</b>	-	-	<b>1 245 542</b>
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	329 282	92 905	92	(71 242)	-	-	351 037
	3а 2024 г.	19 005	323 435	53	(13 211)	-	-	329 282
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	243 349	55 114	-	(241 703)	-	-	56 760
	3а 2024 г.	-	243 349	-	-	-	-	243 349
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 303	40 984	-	-	-	-	64 287
	3а 2024 г.	6 738	16 565	-	-	-	-	23 303
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	160 310	91 737	-	(1 587)	-	-	250 461
	3а 2024 г.	72 376	88 439	-	(505)	-	-	160 310
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	405 599	-	-	(405 599)	-	-	-
	3а 2024 г.	306 600	98 999	-	-	-	-	405 599
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	80 483	170 426	-	(250 910)	-	-	-
	3а 2024 г.	4 859	75 624	-	-	-	-	80 483
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	101	-	-	(58)	-	-	43
	3а 2024 г.	779	-	-	(677)	-	-	101
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	28 493	-	-	-	-	28 493
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному	3а 2025 г.	2 025	118	-	(56)	-	-	2 087

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	903	1 122	-	-	-	-	2 025
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	901	-	-	(660)	-	-	241
	За 2024 г.	5 213	-	-	(4 312)	-	-	901
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	-	13	-	-	-	-	13
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	176	63	-	(176)	-	-	63
	За 2024 г.	-	176	-	-	-	-	176
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 260 880	1 116 447	92	(974 032)	-	X	1 403 387
	За 2024 г.	488 849	863 059	53	(91 082)	-	X	1 260 880

#### 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Основные виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство металлоконструкций	658 407	(528 381)	130 026
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>658 407</b>	<b>(528 381)</b>	<b>130 026</b>
Производство металлоконструкций	1 206 249	(1 333 667)	(127 418)
<b>Итого за 2025 год</b>	<b>1 206 249</b>	<b>(1 333 667)</b>	<b>(127 418)</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

По элементам затрат расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	(407 330)	(282 875)
Расходы на оплату труда	(612 938)	(357 321)
Отчисления на социальные нужды	(27 130)	(24 555)
Амортизация	(124 539)	(104 987)

Работы и услуги от поставщиков	(56 525)	(87 826)
Прочие затраты	(26 463)	(19 858)
Итого по элементам	(1 254 924)	(877 422)
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):	(118 105)	322 914
Незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 373 029)	(554 508)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(29 386)	(18 188)
Отчисления на социальные нужды	(386)	(662)
Затраты на создание резервов на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения	(7 420)	(5 656)
Отчисления на социальные нужды в связи с созданием резервов	(96)	(267)
<b>Прочие затраты, в т. ч.</b>	<b>(2 074)</b>	<b>(1 354)</b>
- Аренда имущества	(669)	(511)
- Командировочные расходы	(312)	(471)
- Амортизация	(114)	(60)
- Расходы, связанные с получением статуса TOP	-	-
- Расходы на персонал	(603)	(262)
- Прочие затраты	(376)	(50)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(39 362)</b>	<b>(26 127)</b>

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в 2024 и 2025 г. г. отсутствуют.

Прочие расходы Общества за 2025 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2025 году на счет прибылей и убытков отсутствуют.

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года в деятельности Общества имели место прочие доходы и расходы, непосредственно не связанные с производством металлоконструкций. Эти расходы отражены в соответствующих разделах Отчета о финансовых результатах. При этом, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показаны свернуто. В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» отражаются проценты, начисленные в связи с дисконтированием арендных платежей в сумме 17 028 тыс. руб. за 2025 год.

## 16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Общество не владеет информацией об изменениях иных оценочных значений, которые окажут существенное влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2023г.	
	(деятельность	
	Деятельность в рамках	

	Соглашения о ТОР		до получения статуса резидента ТОР)
	2025 год	2024 год	
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(261 597)	21 609	(4 235)
<b>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль</b>	-	-	<b>(847)</b>
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	-	-	-
Постоянный налоговый расход (доход) прошлых отчетных периодов:	-	-	-
<b>Отложенный налог на прибыль отчетного периода:</b>	-	<b>211</b>	<b>847</b>
Оценочные обязательства и резервы	-	-	1
Убыток текущего периода	-	211	846
<b>Отложенный налог на прибыль прошлых отчетных периодов:</b>	-	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(166 026)	38 498	(4 228)
Ставка налога на прибыль	0	0	20%
Налог на прибыль	0	0	0

	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 057	1 057	Более 3 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	0	0	Менее 3 лет
Сумма перерасчета отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г.	0	211	Более 3 лет

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2024,2025 год отсутствовали.

## 18. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год внесены исправления в сравнительные показатели отчетности за 2024 г.:

- В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025;

- В связи с исправлением ошибок, выявленных в связи с некорректным применением требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении обязательств по аренде.

Информация о выполненных корректировках приведена в таблице ниже:

Наименование показателя на 31.12.2024	Код строк и отчетности	Значение показателя до исправления	Значение показателя после исправления	Размер изменения	Причина изменений
<b>Бухгалтерский баланс</b>					
Кредиторская задолженность	1520	685 390	599 150	(86 240)	Задолженность по арендным платежам перенесена в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»
Прочие краткосрочные обязательства	1550	74 070	160 310	86 240	Задолженность по арендным платежам перенесена из строки 1520 «Кредиторская задолженность»
Арендные обязательства краткосрочные	1551	74 070	160 310	86 240	Задолженность по арендным платежам перенесена из строки 1520 «Кредиторская задолженность»

В связи с началом применения новых форм бухгалтерской отчетности, закрепленных в учетной политике Общества в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в бухгалтерской отчетности приведена детализация строк 1110, 11150, 1210, 1220, 1230, 1250, 1410, 1510, 1520, 1540 Бухгалтерского баланса; строк 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах.

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основным хозяйственным обществом ООО «ИКТ Металл» является ООО «Ист контекх» с долей владения 99,99%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- выплата ЗП управленческому персоналу

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	ООО «Ист Контех»	РОССИЯ, 672016, Забайкальский край, г Чита, ул Дивизионная, д. 3, стр. 21, кв. 2/1	Владение доли в уставном капитале. В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме	99,99%	0%
	ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ»	РОССИЯ, 123242, Город Москва, Пресненский, ул Баррикадная, д. 19	Владение доли в уставном капитале. В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме	0,01	0%
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	- Шайлобеков Самат	Согласие на раскрытие не получено	Единственный исполнительный орган в соответствии с уставом	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>					

Текущие операции за 2025 год, а также незавершенные на 31 декабря 2025 года операции со связанными сторонами представлены следующим образом

**Другие связанные стороны:**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (Виды операций)	Объем операций за 2025 г		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
ООО «Ист Контех» (с поставщиками по аренде)	79	145 292	-	273 281	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Ист Контех» (с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ)	9	22 589	-	213 402	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Ист Контех» (с поставщиками и подрядчиками за работы, услуги)	339	13 760	-	44 144	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Атлантик Фуд сервис»(с поставщиками подрядчиками за работы, услуги)	9 066	186	-	186	Безналичная/ краткосрочная

Наименование связанной стороны (Виды операций)	Объем операций за 2025 г		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
ООО «Ист Контех» (с покупателем работ)	-	-	-	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «Ист Контех» (с покупателем ТМЦ)	1 560 286	1 366 066	26 827	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «Ист КонТех» с покупателем по аренде	122	61	61	-	Безналичная/краткосрочная

Виды и объем финансовых операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в таблице:

	2025 г	2024 г.
<b>Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон:</b>	-	218 999
- основное хозяйственное общество	-	218 999
- другие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, погашение кредитов и займов:</b>	-	120 000
- основное хозяйственное общество	-	120 000
- другие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, проценты начисленные по займам от связанных сторон:</b>	89 943	77 402
- основное хозяйственное общество	89 943	77 402
- другие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, проценты уплаченные по займам от связанных сторон:</b>	-	1 778
- основное хозяйственное общество	-	1 778
- другие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам:</b>	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, проценты начисленные по займам, выданным связанным сторонам:</b>	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, проценты полученные по займам, выданным связанным сторонам:</b>	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги).

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом<sup>1</sup>

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс., руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	9 554	9 804*
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

*\*Значение показателя за предшествующий отчетный период изменено по сравнению с бухгалтерской отчетностью за 2024 г. в связи с изменениями в составе связанных сторон из состава управленческого персонала*

В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме. Информация представлена в отношении связанных сторон, с которыми у Общества имелись хозяйственные операции в 2025 г.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. г. бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Операционная среда**

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В рамках введенных санкций затруднены расчеты в иностранных валютах, что осложняет сотрудничество с зарубежными партнерами. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Однако, в сложившейся геополитической ситуации импортозамещение в строительной отрасли становится особо актуальным и продукция Общества востребована на рынке, поэтому данный фактор можно расценивать как оказывающий положительное влияние.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

## **Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Общество намерено соблюдать условия заключенного соглашения о резидентстве в ТОР и в дальнейшем пользоваться налоговыми преференциями. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий. При этом уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить упомянутые риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Общества полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Общества.

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство полагает, что Общество не подвержено иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

## **Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории опережающего развития**

В рамках реализации Инвестиционного проекта «О создании территории опережающего развития «Забайкалье», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/P-888 от 31.08.2023 ООО «ИКТ Металл» по состоянию на 31.12.2025 ведется следующая деятельность:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- Обработка металлических изделий механическая;
- Производство крепежных изделий;
- Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки;
- Производство металлических бочек и аналогичных емкостей.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 г. капитальных вложений в проект составляет 259 051 тыс. рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 259 051 тыс.руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 242 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 159 человек.

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан ввиду низкой вероятности удовлетворения исковых требований к Обществу.

### **Охрана окружающей среды**

Законодательство об охране окружающей среды в РФ находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях право применения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

### **Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г у Общества имеются обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам Общества, в виде обеспечительного платежа в размере 48 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

## **22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**

По оценкам руководства возник факт хозяйственной деятельности, который может оказать положительное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ИКТ Металл» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 отчетный год:

Обществом заключены несколько существенных сделок на изготовление и поставку металлоконструкций, привлечены новые крупные заказчики.

## **23. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Вместе с тем чистые активы Общества по итогам отчетного периода, закончившегося 31.12.2025 года, снизились к уровню начала года на 261 597 тыс. руб., в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили -250 291 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с тем, что в условиях падения потребительского спроса на выпускаемую продукцию, Общество вынуждено снижать цены продаж на свою продукцию, не смотря на увеличение стоимости сырья и других материальных ресурсов. Кроме того, в результате введения санкций в связи с проведением специальной военной операции процентные ставки по кредитам остаются высокими, а потребность Общества в заемных средствах не снижается.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы составили величину меньше уставного капитала на 251 291 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, после 2025 года, путем получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Общества на 2026 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) к уровню 2025

года. Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. Кроме того, в сложившейся геополитической ситуации импортозамещение в строительной отрасли становится особо актуальным и продукция Общества будет востребована на рынке, поэтому в перспективе на 2026 г. ожидается наращивание производственной программы и стабилизация финансового состояния. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2026 года.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

На основании выше изложенного руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

## **24. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Обществу в 2025 государственная помощь не поступала.

**Руководитель**

\_\_\_\_\_ (подпись)

**Шайлобеков С.**

(расшифровка подписи)

«06» марта 2026 г.