

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период				Изменения за период				
	Период	На начало года	поступило	списано	первоначальная амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (перерецененная) стоимость	На конец периода
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период				Изменения за период				
	Период	На начало года	поступило	списано	первоначальная амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (перерецененная) стоимость	На конец периода
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Изменения за период				Изменения за период			
	Период	На начало года	загрузки	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	На конец периода
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	(20)	-	20	-
в том числе:	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	(20)	-	20	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства  
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная стоимость)	амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
								первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	342 863	(226 360)	10 397	(2 586)	(33 680)	-	-	-	-	350 664	(257 814)
	За 2024 г.	320 439	(195 079)	27 942	(5 518)	(34 503)	-	-	-	-	342 863	(226 360)
в том числе: Здания	За 2025 г.	30 535	(11 158)	-	-	(1 447)	-	-	-	-	30 535	(12 605)
	За 2024 г.	30 535	(9 710)	-	-	(1 448)	-	-	-	-	30 535	(11 158)
Сооружения	За 2025 г.	16 982	(15 307)	827	-	(806)	-	-	-	-	17 803	(16 115)
	За 2024 г.	16 982	(14 525)	-	-	(782)	-	-	-	-	16 982	(15 307)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	238 194	(163 828)	7 549	(147)	(24 309)	134	-	-	-	245 596	(188 003)
	За 2024 г.	218 875	(138 745)	20 673	(1 354)	(25 370)	1 287	-	-	-	238 194	(163 828)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 323	(2 543)	732	-	(508)	-	-	-	-	4 055	(3 051)
	За 2024 г.	2 757	(2 102)	566	-	(441)	-	-	-	-	3 323	(2 543)
Транспортные средства	За 2025 г.	46 242	(29 155)	1 188	(1 188)	(5 888)	831	-	-	-	46 242	(34 212)
	За 2024 г.	43 391	(25 188)	6 703	(3 852)	(5 890)	1 623	-	-	-	46 242	(29 155)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 422	(2 754)	-	(1 214)	(980)	1 214	-	-	-	3 208	(1 920)
	За 2024 г.	4 422	(2 313)	-	-	(441)	-	-	-	-	4 422	(2 754)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	960	-	-	-	-	-	-	-	-	960	-
	За 2024 г.	960	-	-	-	-	-	-	-	-	960	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, отнесенные к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 205	(1 615)	101	(47)	(340)	47	-	-	-	2 259	(1 908)
	За 2024 г.	2 517	(1 496)	1 188	(312)	(431)	312	-	-	-	2 205	(1 615)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	1 188	-	-	(1 188)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 188	-	-	-	-	-	-	-	-	1 188	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 188	-	-	(1 188)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 188	-	-	-	-	-	-	-	-	1 188	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							







## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
в том числе: уставный капитал ООО "КФТ-ММЗ"	За 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	613 200	-	8 697 490	(9 278 990)	-	-	-	-	31 700	-
	За 2024 г.	1 150	-	3 659 870	(3 047 820)	-	-	-	-	613 200	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	22 000	-	-	(22 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 000	-	-	-	-	-	22 000	-
Депозитные вклады	За 2025 г.	591 200	-	8 697 490	(9 256 990)	-	-	-	-	31 700	-
	За 2024 г.	1 150	-	3 637 870	3 047 820	-	-	-	-	591 200	-
Итого	За 2025 г.	613 700	-	8 697 490	(9 278 990)	-	-	-	-	32 200	-
	За 2024 г.	1 650	-	3 659 870	(3 047 820)	-	-	-	-	613 700	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение		слисано	изменения фактическая себестоимость		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	269 879 284 008	- -	- -	3 889 226 2 837 234	3 963 020 (2 851 363)	- -	- -	X X	X X	196 065 269 879	- -
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	269 467 279 635	- -	- -	1 072 424 1 173 788	(1 149 145) (1 183 956)	- -	- -	- -	- -	192 746 269 467	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	1 481 860 1 467 593	(1 481 860) (1 467 593)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	412 4 373	- -	- -	1 334 942 195 762	(1 332 015) (199 723)	- -	- -	- -	- -	3 339 412	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- 91	- (91)	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило						списано		по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам			
		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	переклассифицировано							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	649 589	(34 663)	306 209	-	(621 194)	-	(173 046)	(86)	(176 801)	-	(627)	334 604	(14 789)		
	3а 2024 г.	226 598	(8 300)	596 750	-	(173 046)	-	(86)	-	-	-	-	649 589	(34 663)		
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	382 322	-	3 053	-	(382 179)	-	-	-	-	-	-	3 196	-		
	3а 2024 г.	12 086	-	381 805	-	(11 569)	-	-	-	-	-	-	382 322	-		
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	238 539	(34 663)	268 645	-	(233 479)	-	(176 801)	-	-	-	-	273 705	(14 789)		
	3а 2024 г.	210 292	(8 300)	186 581	-	(158 248)	-	(86)	-	-	-	-	238 539	(34 663)		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	129	-	1 575	-	(38)	-	-	-	-	-	-	1 666	-		
	3а 2024 г.	115	-	28	-	(14)	-	-	-	-	-	-	129	-		
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10 998	-	5 500	-	(3 366)	-	-	-	-	-	-	13 132	-		
	3а 2024 г.	661	-	11 381	-	(417)	-	(627)	-	-	-	-	10 998	-		
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-		
	3а 2024 г.	467	-	-	-	(466)	-	-	-	-	-	-	1	-		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	14 815	-	25 349	-	-	-	-	-	-	-	-	40 164	-		
	3а 2024 г.	-	-	14 815	-	-	-	-	-	-	-	-	14 815	-		

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	807	-	-	-	(656)	-	-	-	151	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	267	540	-	-	-	-	-	-	807	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	42	3	-	-	(31)	-	-	-	14	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	34	21	-	-	(13)	-	-	-	42	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	29	-	-	-	-	-	-	29	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 907	2 084	-	-	(1 416)	-	-	-	2 575	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	2 676	1 550	-	-	(2 319)	-	-	-	1 907	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	649 589	306 209	(34 663)	-	(621 194)	-	(176 801)	X	334 604	(14 789)
	За 2024 г.	226 598	596 750	(8 300)	-	(173 046)	-	(86)	X	649 589	(34 663)

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	14 789	-	34 663	-	8 300	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	14 789	-	34 663	76 660	8 300	-



Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	796	444	-	(457)	-	-	783
Расчеты по аренде	За 2024 г.	405	335	-	(119)	-	175	796
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	100 000	-	4 286	(104 286)	-	-	-
	За 2024 г.	60 000	393 599	4 696	(358 295)	-	-	100 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	200 000	-	20 004	(190 004)	-	-	30 000
	За 2024 г.	30 000	245 000	18 681	(93 681)	-	-	200 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 667	1 150	-	(29)	-	-	6 788
	За 2024 г.	34 462	-	-	(23 749)	-	(5 046)	5 667
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	151 702	-	-	(134 248)	-	-	17 454
	За 2024 г.	-	146 204	-	-	-	5 498	151 702
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 555	2 657	-	-	-	-	8 212
	За 2024 г.	512	5 043	-	-	-	-	5 555
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	14 832	4 374	-	(4 116)	-	-	15 090
	За 2024 г.	9 806	7 373	-	(2 347)	-	-	14 832
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	1 301 738	197 177	24 290	(1 255 218)	-	X	267 987
	За 2024 г.	327 532	1 498 846	23 377	(548 644)	-	X	1 301 738

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 990	26 086	16 194	-	20 882
	За 2024 г.	-	22 244	11 254	-	10 990
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	10 990	26 086	16 194	-	20 882
	За 2024 г.	-	22 244	11 254	-	10 990

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 461 375	1 367 330
Затраты на оплату труда	339 687	274 428
Отчисления на социальные нужды	92 818	71 157
Амортизация	33 631	34 367
Прочие затраты	149 489	117 896
Итого по элементам	3 077 000	1 865 178
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 927)	3 961
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 074 073	1 869 139

**11. Государственная помощь**

**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

**11.2. Бюджетные кредиты**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Металло-Механический Завод»  
за 2025 год**

## Содержание

<b>I. Общие сведения об организации</b>	<b>3</b>
1. Раскрытие применяемых способов ведения учета	4
2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»	7
4. Информация о существенных ошибках	9
<b>II. Учетная политика</b>	<b>10</b>
1. Основы составления	10
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	10
4. Нематериальные активы	10
5. Учет основных средств	11
6. Финансовые вложения	16
7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	18
8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	18
9. Дебиторская задолженность	21
10. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
11. Прочие оборотные активы	22
12. Оценочные обязательства. Создание резервов	22
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	24
14. Учет расходов по займам и кредитам	25
15. Кредиторская задолженность	25
16. Признание доходов	26
17. Порядок признания расходов	27
18. Учет государственной помощи	29
19. Учет расчетов по налогу на прибыль организации	29
<b>III. Раскрытие существенных показателей</b>	<b>30</b>
<b>1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему</b>	<b>30</b>
Внеоборотные активы	30
Оборотные активы	31
Капитал и резервы	33
Долгосрочные обязательства	34
Краткосрочные обязательства	34
<b>2. Отчет о финансовых результатах</b>	<b>36</b>
Доходы	36
Расходы	37
Учет расчетов по налогу на прибыль	38
<b>3. Отчет о движении денежных средств</b>	<b>39</b>
<b>4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте</b>	<b>40</b>
<b>5. Государственная помощь</b>	<b>40</b>
<b>6. Информация о непрерывности деятельности</b>	<b>40</b>
<b>7. Операции со связанными сторонами</b>	<b>40</b>
<b>8. Сведения о вознаграждениях, выплаченных в отчетном году исполнительному органу и основному управленческому персоналу</b>	<b>42</b>
<b>9. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах</b>	<b>42</b>
<b>10. Совместная деятельность</b>	<b>42</b>
<b>11. События после отчетной даты</b>	<b>42</b>
<b>12. Чрезвычайные факты и их последствия</b>	<b>43</b>
<b>13. Раскрытие информации о крупных сделках</b>	<b>43</b>
<b>14. Информация по сегментам</b>	<b>43</b>
<b>15. Информация об экологической деятельности</b>	<b>43</b>
<b>16. Информация о рисках</b>	<b>43</b>

## I. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование:

**Общество с ограниченной ответственностью «Металло-Механический Завод»**

Юридический и почтовый адрес:

Россия, г. Москва, ул. Зеленоградская, дом №35 корпус 1

ОГРН: 1067759693814 от 15.11.2006 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

В 2025 году изменения в Устав Общества не вносились

ИНН/КПП: 7743619259/774301001

**Контактная информация:**

E-mail: mmz@krepy.ru

Тел.: +7 (3846) 61 52 71

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 282 человека, в 2024 году – 258 человек.

Общество не имеет представительства за пределами РФ.

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение Прокопьевский филиал Общества с ограниченной ответственностью «Металло-Механический Завод» КПП 422343001 по адресу 653036, Кемеровская область-Кузбасс, г. Прокопьевск, ул. Правды, д.25.

Руководство текущей деятельностью осуществляют исполнительные органы Общества:

Генеральный директор Поздняков Эдуард Иванович (с 13.05.2024 г. по настоящее время. Решение единственного участника общества б/н от 27.04.2024 года), ИНН 421705757740;

Директор Позднякова Светлана Леонидовна (с 15.11.2006 г. по настоящее время. Решение единственного участника общества б/н от 11.11.2021 года), ИНН 773601012730.

Главный бухгалтер Кузьмичева Елена Александровна (с 29.01.2007 г. по настоящее время) ИНН 422301353790.

Уставный капитал составляет 6 316 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в величине уставного капитала в 2025 году не было.

Участники Общества:

Физические лица -100% доля уставного капитала,

в том числе:

Позднякова Светлана Леонидовна-100% доля уставного капитала.

Конечный бенефициар - Позднякова Светлана Леонидовна.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами №АН-77-001183 от 02.09.2019 года (бессрочная).

Дивиденды начислялись и выплачивались в 2025 году всего в размере 238 767 тыс. руб., в том числе:

- за 2022 год – 98 630 тыс. руб.;
- за 2023 год – 118 365 тыс. руб.;
- за 2024 год – 21 772 тыс. руб.

Дивиденды начислялись и выплачивались в 2024 году всего в размере 132 824 тыс. руб., в том числе:

- за 2021 год в сумме 63 370 тыс. руб.,
- за 2022 год в сумме 69 454 тыс. руб.

## **1. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Металло-Механический Завод» осуществляется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008; 2/2208; 3/2006; 4/99; 7/98; 8/2010; 9/99; 10/99; 11/2008; 12/2010; 14/2007; 15/2008; 18/02; 19/02; 20/03, (с изменениями и дополнениями), ФСБУ 5/2019; 6/2020; 25/2018; 26/2020; 27/2021; 28/2023; 4/2023.
3. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94; и другими нормативными актами.

## **2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин России) от 4 октября 2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации велся с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации и главным бухгалтером Общества.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит

инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».

Первичные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Дата составления первичного документа-это дата подписания его лицом или совершившим сделку, или лицом, ответственным за оформление (бухгалтером). При этом лица, имеющие право подписи документов, установлены руководителем организации на основе приказа.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

*(п. 10 ПБУ 22/2010)*

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

*(п. 14 ПБУ 22/2010)*

### **Объем и периодичность представления отчетности**

В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) разд.2 ФСБУ 4/2023

Годовая финансовая отчетность составляется за отчетный год. На основании устава отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются: I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

*(п. 55–57 и 63 ФСБУ 4/2023).*

### **Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах общество отражает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

-правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

-доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по

характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы и расходы отчетного периода;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

*(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)*

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

*(п. 21 ПБУ 13/2000)*

#### **Отчет о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

*(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)*

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений *(пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)*

#### **Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

-информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

-информация в отношении единицы объекта учета, превышает 10% стоимости объекта учета.

-информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды. У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 10% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса. У арендодателя существенным признается

договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 10% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

- представление о финансовом положении организации на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, помимо минимально установленных показателей, и иных показателей с учетом существенности;

- в отчете о финансовых результатах или пояснениях показатели доходов и (или) расходов за отчетный период раскрываются с учетом существенности, связанные с обесценением запасов и восстановлением такого обесценения, обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения, переоценкой внеоборотных активов, выбытием внеоборотных активов, урегулированием судебных разбирательств, списанием оценочных обязательств;

- в отчете об изменениях капитала обособленно приводится информация о влиянии на каждую составляющую капитала корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете:

- когда показатели, информация предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами, в отчетности раскрываются и иные показатели с учетом существенности.

### 3. **Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»**

В 2025 году Общество руководствовалось Положением Об учетной политике, утвержденным приказом Генерального директора Позднякова Э.И. №132/2 в-п от 29.12.2023г. и изменениями к учетной политике, утвержденными 28.12.2024г. приказом №187 е-п, в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 года и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется в связи с отсутствием фактов выявления существенных ошибок.

Корректировки при применении новых форм Баланса и Отчета о прибылях и убытках в связи применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» приведены в таблице 1 и таблице 7 (раздел III Раскрытие существенных показателей, подраздел 2 «Отчет о финансовых результатах»).

Таблица 1

Наименование показателя	Код показателя	Значение показателя на 31.12.2024 года до корректировки	Корректировка	Значение показателя на 31.12.2024 года после корректировки
1	2	3	4	5
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	20	-	20
в том числе:				
Приобретение нематериальных активов		-	20	20
Без расшифровки		20	(20)	-
Основные средства	1150	204 117	-	204 117
в том числе:				
Основные средства, пригодные к использованию		-	116 503	116 503
Незавершенное строительство		-	86 802	86 802
Иные незавершенные капитальные вложения		-	812	812

1	2	3	4	5
Без расшифровки		204 117	(204 117)	-
Инвестиционная недвижимость	1160	1 188	-	1 188
в том числе:				
Инвестиционная недвижимость		-	1 188	1 188
Без расшифровки		1 188	(1 188)	-
Финансовые вложения	1170	500	-	500
в том числе:				
Паи и акции		-	500	500
Без расшифровки		500	(500)	-
Отложенные налоговые активы	1180	15 213	-	15 213
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>221 038</b>		<b>221 038</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	269 879	-	269 879
в том числе:				
Сырье и материалы		-	269 467	269 467
Товары		-	412	412
Без расшифровки		269 879	(269 879)	-
Дебиторская задолженность	1230	614 926	-	614 926
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	203 876	203 876
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	382 322	382 322
Расчеты по налогам и сборам		-	1	1
Сальдо по ЕНС		-	14 815	4 815
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	807	807
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	42	42
Расчеты с подотчетными лицами		-	29	29
Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	1 907	1 907
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	11 127	11 127
Без расшифровки		614 926	(614 926)	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	613 200	-	613 200
в том числе:				
Депозитные счета		-	591 200	591 200
Займы выданные		-	22 000	22 000
Без расшифровки		613 200	(613 200)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 779	-	4 779
в том числе:				
Касса		-	145	145
Расчетные счета		-	316	316
Валютные счета		-	4 129	4 129
Прочие специальные счета		-	189	189
Без расшифровки		4 779	(4 779)	-
Прочие оборотные активы	1260	237	-	237

1	2	3	4	5
в том числе:				
Расходы будущих периодов		-	237	237
Без расшифровки		237	(237)	-
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 503 021</b>	<b>-</b>	<b>1 503 021</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 724 059</b>	<b>-</b>	<b>724 059</b>
<b>III. КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал	1310	6 316	-	6 316
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	5 868	-	5 868
Резервный капитал	1360	947	-	947
в том числе:				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	947	947
Без расшифровки		947	(947)	947
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	397 303	-	397 303
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>410 434</b>	<b>-</b>	<b>410 434</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	897	-	897
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>897</b>	<b>-</b>	<b>897</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	1510	300 000	-	300 000
в том числе:				
Краткосрочные кредиты		-	100 000	100 000
Краткосрочные займы		-	200 000	200 000
Без расшифровки		300 000	(300 000)	-
Кредиторская задолженность	1520	1 001 738	-	1 001 738
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	170 887	170 887
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	652 299	652 299
Расчеты по налогам и сборам		-	5 667	5 667
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	151 702	151 702
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	5 555	5 555
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	14 832	14 832
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	796	796
Без расшифровки		1 001 738	(1 001 738)	-
Оценочные обязательства		10 990	-	10 990
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 312 728</b>	<b>-</b>	<b>1 312 728</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 724 059</b>	<b>-</b>	<b>1 724 059</b>

#### 4. Информация о существенных ошибках

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии в ПБУ 22/2010, в 2025 году не выявлены.

## **II. Учетная политика**

### **1. Основы составления**

Учетная политика организации сформирована согласно общепринятым допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно учетной политике бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

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

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

### **4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

4.1. В случае возникновения нематериальных активов в обществе следует принимать их к учету при одновременном выполнении условий в соответствии с требованиями, изложенными в пункте 3 ПБУ 14/2007.

4.2. Первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определять в сумме фактических расходов на приобретение, не денежными средствами, - по стоимости нематериального актива, переданного или подлежащего передаче. При невозможности установить стоимость нематериального актива следует исходить из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичного нематериального актива.

4.3 Аналитический учет ведется по отдельным объектам нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы». Основание: пункт 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

4.4 Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п.п.27,28, 29, 30 ПБУ 14/2007/, п. 4 ПБУ 21/2008)

4.5 Срок полезного использования устанавливается исходя из действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) – 3 года;
- по прочим – 10 лет.

Основание: п. 25, 26 ПБУ 14/2007

4.6. В составе нематериальных активов учитывается концессионное имущество, созданное Обществом (концессионером) в период действия соглашения приобретения объектов за счёт собственных средств. Аналитический учет ведется по отдельным объектам, в соответствии с порядком, установленным разъяснениями Минфина от 24 декабря 2007 г. «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учёте операций по концессионному соглашению». Первоначальная стоимость концессионного имущества, принимаемого к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических расходов на его приобретение. Срок полезного использования концессионного имущества определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость концессионных активов погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

4.7 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.8. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

4.9. Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

## **5. Учет основных средств**

### **5.1. Основные средства**

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

5.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тысяч рублей в бухгалтерском учете и больше 100 тысяч рублей в налоговом учете.

5.1.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком

использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет с аналитикой по материально-ответственным лицам.

*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312.*

5.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. *Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.*

5.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно различающимися, если разница между ними составляет не менее 30% от величины большего срока. *Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.*

5.1.5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- **офисное оборудование**
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

5.1.6. Стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату оприходования. При определении справедливой стоимости используются сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, СМИ, торговых инспекций и организаций. Справедливая стоимость имущества подтверждается одним из следующих документов:

- справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такое же имущество (например, из СМИ, от организаций-изготовителей таких объектов);
- отчетом независимого оценщика.

*Основание: п.13,14 ФСБУ 26/20, п. 9 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".*

5.1.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

*Основание: п. 13, 14 ФСБУ 6/2020.* Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

5.1.8. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, изменения или усовершенствования производственного процесса, системы проведения

ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом (распоряжением) руководителя Управляющей Компании.

*Основание:* п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

5.1.9. Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом полезного срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, и устанавливается приказом (распоряжением) руководителя Управляющей Компании.

5.1.10. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

*Основание:* п. 33 ФСБУ 6/2020.

5.1.11. Начисление амортизации по всем объектам основных средств за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, производится линейным способом.

*Основание:* п. 35 ФСБУ 6/2020.

5.1.12. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- первоначальный срок полезного использования более, чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

*Основание:* пункт 37 ФСБУ 6/2020.

5.1.13. Организация проводит проверку ОС на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении события, очевидно приводящего к обесценению основных средств, проверяет наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*Основание:* п. 38 ФСБУ 6/2020.

Выявление признаков обесценения активов осуществляется путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива (тест на обесценение).

Признаки обесценения:

-внешние (резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности организации или рынка; повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС);

-внутренние (наблюдаются признаки устаревания или физической порчи ОС; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.), снизилась эффективность основного средства, затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных).

Тест на обесценение проводит постоянно действующая комиссия по оценке технического состояния и целесообразности дальнейшего использования нефинансовых активов, по

поступлению и выбытию объектов основных средств и материальных запасов. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание: пункты 38, 39 ФСБУ 6/2020)*

5.1.14. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 10 процентов от первоначальной стоимости ОС. В данном случае Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов. *Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.*

5.1.15. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

*Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01.*

5.1.16. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем с одновременным отнесением на счет учета прочих доходов и расходов.

*Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.*

## **5.2. Капитальные вложения**

5.2.1. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

5.2.2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

5.2.3. В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

5.2.4. Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

5.2.5. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта

капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

5.2.6. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

5.2.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". *Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.*

### 5.3. Право пользования активом

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

5.3.1. В бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом (далее - ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

5.3.2. Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

5.3.3. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

5.3.4. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

5.3.5. В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

5.3.6. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

5.3.7. Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

5.3.8. В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

## 6. Финансовые вложения

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

6.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад в кредитной организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

*Основание: п. 3,5 ПБУ 19/02*

6.2. Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

*Основание: абз.2 п. 6 ПБУ 19/02*

6.3. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

*Основание: п. 5 ПБУ 19/02*

6.4 Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

*Основание: п. 9 ПБУ 19/02*

6.5. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

*Основание: п. 7 ПБУ 9/99*

6.6. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, признаются прочими расходами организации.

*Основание: п. 36 ПБУ 19/02*

6.7. 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. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

*Основание: п. 20 ПБУ 19/02*

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

*Основание: п. 21 ПБУ 19/02*

6.9. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

*Основание: п. 30 ПБУ 19/02*

6.10. При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

*Основание: п. 26 ПБУ 19/02*

6.11. Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

*Основание: п. 26 ПБУ 19/02*

6.12. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывала получить от данных финансовых вложений.

6.13. Для создания резервов приказом руководителя организации утверждается состав экспертной комиссии. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации. Основанием для формирования (восстановления) резерва под обесценение финансовых вложений являются: протокол заседания комиссии, рабочая таблица «Резерв под обесценение финансовых вложений», бухгалтерская справка, приказ руководителя организации.

6.14. При расчете обесценения по финансовым вложениям в виде вклада в уставной капитал применяется метод дисконтирования денежного потока. В качестве базы для расчета принимается генерирующий денежные потоки – прибыль. Период расчета денежного потока - 10 лет. Ожидаемый условный денежный поток (ожидаемая прибыль) дисконтируется на существующую ставку рефинансирования. В качестве оправдательного документа ожидаемого условного денежного потока, признается бизнес-план или иной документ от организации, долями, акциями которого владеет Общество.

*(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

6.15. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

*Основание: Инструкция по применению Плана счетов*

6.14. Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58.06 "Депозиты".

*Основание: п.3 ПБУ 19/02*

6.16. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

*Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99*

## **7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

7.1. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

7.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

7.3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) на прибыль Общества.

## **8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

### **8.1. Учет сырья и материалов**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

8.1.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п.7.4 ПБУ 1/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.*

8.1.2. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

*Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.*

8.1.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

*Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.*

8.1.4. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. *Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.*

8.1.5. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

8.1.6. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырья и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

*Основание: п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008*

8.1.7. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

*Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*

8.1.8. Горюче-смазочные материалы ежемесячно на основании путевых листов списываются в фактически израсходованном размере.

8.1.9. При передачи а/шин в эксплуатацию производится единовременное списание их стоимости на счета учета затрат. *Основание: п. 16 ПБУ 10/99, п. 93 Методических указаний № 119н*

8.1.10. Материально-производственные запасы списываются на счета расходов на основании требования-накладной по форме № М-11.

8.1.11. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных ценах при отсутствии фактической оценки). Обособлено учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность

8.1.12. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02.*

## **8.2 Учет специальной одежды и специальной оснастки**

*Учет спецодежды и спец. оснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, ПБУ 6/01*

8.2.1. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

8.2.2. Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019*

8.2.3. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в запасах и полностью списываются при передаче в эксплуатацию.

8.2.4.С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. *Основание: п.5 ФСБУ 6/20, п.8 ФСБУ 5/2019.*

8.2.5. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

*Основание: п.5 ФСБУ 6/20, п.8 ФСБУ 5/2019*

### **8.3. Обесценение запасов**

8.3.1. Оценка на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. Лимит существенности устанавливается в размере 500 тыс. руб. за единицу запаса.

8.3.2. При наличии признаков обесценения запасов (превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) создается резерв под обесценение запасов

8.3.3. Внешние источники информации обесценения запасов:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.

8.3.4. Внутренние источники информации

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении ожидаемого использования актива.

8.3.5. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. (Основание: п.30 ФСБУ 5\2019)

8.3.6. Проверка наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой

стоимости продажи и величины обесценения выполняется комиссией на последнее число отчетного периода. В состав комиссии входят компетентные работники организации, располагающие информацией о ценах приобретения аналогичных запасов.

8.3.7. Величина резерва под обесценение запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

## **9. Дебиторская задолженность**

9.1. В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками,
- авансы выданные

9.2. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

9.3. Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

9.4. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

9.5. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам уточняется на конец отчетного периода.

9.6. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

9.7. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **10. Денежные средства и денежные эквиваленты**

10.1. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

10.2. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также краткосрочные займы.

10.3. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

10.4. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490

«Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

10.5. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

10.6. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

10.7. Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23/2011) с отражением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## 11. Прочие оборотные активы

К внеоборотным относятся активы, не отвечающие признакам оборотных, а также авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (п. 16 ФСБУ 4).

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течении более чем 12 месяцев после отчетной даты.

## 12. Оценочные обязательства. Создание резервов

*Учет резервов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н от 29.07.1998; Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».*

### 12.1. Резерв на оплату отпусков

12.1.1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней

заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Dn_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$  - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$n$  - количество работников на отчетную дату.

12.1.2. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)*

12.1.3 Величина резерва на каждую отчетную дату (кредитовый оборот по счету 96) определяется с применением нормативного метода, на основе документально подтвержденного расчета.

*Основание: п. 16 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/2008; ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*

12.1.4. Процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов.

12.1.5. Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебиту счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резерв на оплату отпусков». Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебиту счета 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

12.1.6. Если образованного резерва по итогам инвентаризации оказалось недостаточно для покрытия фактических расходов на оплату отпусков, полученная разница включается в расходы на оплату труда по состоянию на 31 декабря текущего года, то есть в котором начислен резерв. Если часть резерва осталась недоиспользованной, то она включается в состав налоговой базы текущего налогового периода и учитывается в составе прочих доходов. Под недоиспользованной на последний день текущего налогового периода суммой резерва на оплату отпусков понимается разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных отпусков, а также расходов на предстоящую оплату не использованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков. *Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010*

## 12.2. Резерв по сомнительным долгам

12.2.1 Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, в том числе, отраженная по дебету счетов 60, 62, 76. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

12.2.2 Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. В зависимости от этого критерия сумма отчислений в резерв определяется следующим образом:

Срок возникновения сомнительной задолженности	Сумма, в которой задолженность включается в резерв
Более 90 дней	100%
От 45 до 90 дней	50%
Менее 45 дней	Не увеличивает сумму резерва

*Основание: п. 7 ПБУ 1/2008*

12.2.3 При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным – он списывается:

за счет резерва по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. (62, 60, 76);

если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы (кредит счета 91.02).

12.2.4 При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы (дебет счета 91.01).

12.2.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва сомнительных долгов переносятся на следующий год.

12.2.6 В бухгалтерском балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве отдельно не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается сумма дебиторской задолженности.

12.2.7 Организация на основании приказа руководителя Управляющей компании может восстановить резерв за предыдущий период в составе доходов, если есть основания ожидать возврат долга.

*Основание: п. 2, 4 ПБУ 21/2008, п. 70 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н.*

## 13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала.

## 14. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

14.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. *Основание: п. 4 ПБУ 15/2008*

14.2. Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную.

14.3. Затраты по кредитам и займам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. *Основание: п. 6 ПБУ 15/2008*

14.4. Расходы по займам (кредитам), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *Основание: п. 6, 7 ПБУ 15/2008*

14.5. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *Основание: абзац 2 п. 8 ПБУ 15/2008*

14.6. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление:

- Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.
- Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. *Основание: абзац 3 п. 7 ПБУ 15/2008*

14.7. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются проценты к уплате по заемным обязательствам, квалифицированным как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. *Основание: п. 19 ПБУ 4/99.*

14.8. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (*Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008*).

14.9. Учет процентов по вексям и облигациям. Проценты (дисконт) по выданным вексям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств. (*Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008*). Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа. (*Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008*)

## 15. Кредиторская задолженность

15.1. В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- расчеты по налогам и сборам,
- расчеты с персоналом по оплате труд
- расчеты с подотчетными лицами,
- расчеты с персоналом по прочим операциям,
- расчеты с учредителями,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- авансы полученные,
- расчеты в рамках агентской деятельности

15.2. Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги

## 16. Признание доходов

16.1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете ООО «Металло-Механический Завод» осуществляется на основе метода начисления.

16.2. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

16.3. В соответствии со *статьей 249 НК РФ* «Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

16.4. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах».

16.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете ООО «Металло-Механический Завод», вместо выручки признается кредиторская задолженность. *Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н*

16.6. 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 пункта 3 ПБУ 9/99).

16.7. Основным видом деятельности ООО «Металло-Механический Завод» является: Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92).

16.8. Доходы ООО «Металло-Механический Завод» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

16.9. Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации горно-шахтного оборудования, металлоизделий. Остальные доходы являются прочими доходами. Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы» на основании п.п.4, 5 ПБУ 9/99

16.10. Согласно Приказу Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями) прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- прочие доходы.

16.11. Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Выручка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, отражается по каждому виду деятельности. Прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, отражаются по каждому виду в отдельности.

## 17. Порядок признания расходов

17.1. Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».

17.2. В ООО «Металло-Механический Завод» используются базовые накопительные счета учета затрат на производство: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

17.3. В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, выраженные в денежной форме и осуществленные для деятельности, направленной на получение дохода.

17.4. По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и

налогового учета группируются на прямые и косвенные. Прямые расходы собираются на счете 20, к ним относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация.

Косвенные расходы собираются на счетах 20,23,25,26

17.5. Затраты, собранные на счете 23 включаются в фактическую себестоимость и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»

17.6. Затраты, собранные на счете 25 ежемесячно, в полной сумме списываются на затраты основного производства (счет 20). Распределение затрат, собранных на счете 25 по видам деятельности производится пропорционально доле доходов по каждому виду деятельности в общем объеме выручки.

17.7. Учет затрат на производство осуществляется посредством системы «директ-костинг», с исчислением неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции.

17.8. Затраты, собранные на счете 26 ежемесячно, в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

17.9. По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает. Оценка незавершенного производства не возникает в связи с его отсутствием.

17.10. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К ним относятся:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- затраты на разработку (создание) сайтов;
- расходы на приобретение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности
- затраты на сертификацию, получение разного рода разрешений;
- прочие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

17.11. Информация о расходах будущих периодов включается в показатели строк баланса следующим образом:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» - в части расходов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- по строке «Прочие оборотные активы» - в части расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01*

17.12. Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01*

17.13. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

## 18. Учет государственной помощи

В бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении государственной помощи согласно п.22 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

*Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:*

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения. (Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации.

*Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов. (Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)*

## 19. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.*

19.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

*Основание: абзац 3 п. 22 ПБУ 18/02.*

19.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*Основание: абзац 3 п. 22 ПБУ 18/02.*

19.3. Суммы отложенных налоговых активов (дебетовый оборот счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль») и отложенных налоговых обязательств (кредитовый оборот счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль») в балансе отражаются в свернутом виде.

*Основание: п. 19 ПБУ 18/02.*

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему**

Показатели приведены с учетом корректировок, в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в тысячах рублей.

##### **1.1. Внеоборотные активы**

1.1.1. По **стр. 1150** на балансе организации отражены основные средства и незавершенные капитальные вложения в размере **202 158 тыс. руб.** В том числе:

- Остаточная стоимость основных средств - **92 850 тыс. руб.;**
- Незавершенное строительство – **106 283 тыс. руб.;**
- Стоимость иных незавершенных капитальных вложений - **3 025 тыс. руб.**

Структура, наличие и движение основных средств за отчетный и предыдущий периоды расшифрованы в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 4 «Основные средства», подраздел 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Структура амортизируемых и не амортизируемых основных средств в динамике за три отчетных периода, представлена в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 4 «Основные средства», подраздел 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства».

Структура основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования в динамике за три отчетных периода, представлена в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 4 «Основные средства», подраздел 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования».

Структура, наличие и движение незавершенных капитальных вложений за отчетный и предыдущий периоды расшифрованы в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 4 «Основные средства», подраздел 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств раскрыты в Учетной политике.

Проведена проверка основных средств на обесценение, обесценение не выявлено, резерв не начислялся.

В отчетном периоде переоценка основных средств не производилась.

В отчетном периоде отсутствует перевод отдельных основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.

По результатам выбытия (реализации) основных средств за 2025 год получена прибыль в размере **577 тыс. руб.**

1.1.2. По **стр. 1170** на балансе организации отражены долгосрочные финансовые вложения в размере **500 тыс. руб.**, а именно:

- вклад в Уставный капитал ООО «КФТ-ММЗ» ИНН 4223114383 в размере 500 тыс. руб.

Структура, наличие и движение долгосрочных финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражены в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 5 «Финансовые вложения». Подраздел 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 и Учетной политикой общества.

В соответствии с ПБУ 19/02 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам финансовых вложений (долгосрочным и краткосрочным).

1.1.3. По **стр. 1180** на балансе организации отражены отложенные налоговые активы, стоимость которых составляет **12 643 тыс. руб.** (остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы»).

## 1.2. Оборотные активы

1.2.1. По **стр. 1210** на балансе отражены запасы на общую сумму **196 085 тыс. руб.**, структура, наличие и движение запасов за отчетный и предыдущий периоды отражены в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 6 «Запасы» подраздел 6.1 «Наличие и движение запасов».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов.

Способы оценки материально-производственных запасов по их видам, создание резерва под обесценение запасов раскрыты в Учетной политике. Резерв под снижение стоимости не начислялся в связи с отсутствием признаков обесценения.

1.2.2. По **стр. 1230** Баланса отражена дебиторская задолженность в размере **319 815 тыс. руб.** (составляет 41,9% в валюте Баланса).

Структура, наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный и предыдущий периоды отражены в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 7 «Дебиторская задолженность» подраздел 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В соответствии с ПБУ 4/99 пункт 11 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по краткосрочной дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе долгосрочная и предполагаемая к погашению в отчетном году дебиторская задолженность показана на начало и конец этого отчетного года как краткосрочная. Согласно Учетной политике в Организации создавался резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025 года Общество имело просроченную дебиторскую задолженность в размере **14 789 тыс. руб.** Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составила **14 789 тыс. руб.**

Из них наибольшую долю составляет резерв по расчетам со следующими покупателями и заказчиками:

- УК Южный Кузбасс ПАО ИНН 4214000608 – 4 070 тыс. руб.;
- ОКС ООО ИНН 4205281286 – 3 733 тыс. руб.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты покупателями и заказчиками (81,0% в общей сумме дебиторской задолженности), из них, наиболее значимыми являются дебиторы:

- АО «УК Сибирская» ИНН 4214021372 – 68 982 тыс. руб. (21,6% в общей сумме дебиторской задолженности);

- ООО «Завод горного крепления» ИНН 4217096834 – 30 978 тыс. руб. (9,7% в общей сумме дебиторской задолженности);

- ООО «Яковлевский ГОК» ИНН 1004013588 – 60 125 тыс. руб. (18,8% в общей сумме дебиторской задолженности).

Вторыми по значимости в составе дебиторской задолженности являются расчеты по ЕНС (12,6% в общей сумме дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто. Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 года нет.

1.2.3. По **стр. 1240** отражены финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) организации в сумме **31 700 тыс. руб.**, в том числе:

- депозитный вклад в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в сумме **5 700 тыс. руб.**;

- депозитный вклад в Филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" в сумме **26 000 тыс. руб.**

Депозитные вклады являются краткосрочными со сроком погашения до 12 месяцев.

Структура, наличие и движение краткосрочных финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражены в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 5 «Финансовые вложения» подраздел 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Способы оценки финансовых вложений раскрыты в учетной политике с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Процентные доходы по депозитам отражены по строке 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме **27 381 тыс. руб.**

1.2.4. По **стр. 1250** отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме **1 012 тыс. руб.**

Движение денежных потоков от текущих операций и от инвестиционных операций за 2025 и 2024 годы отражено по видам операций и расшифровывается в приложении к балансу форма «Отчет о движении денежных средств за 2025 год».

Таблица 2

Наименование	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
В кассе	132	145	58
На расчетных счетах	791	316	133
На валютных счетах	-	4 129	-
На специальных счетах	89	189	71
<b>Итого</b>	<b>1 012</b>	<b>4 779</b>	<b>262</b>

Общество на 31.12.2025 года не имеет активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2025 году Общество не имело поступления от арендных платежей.

В 2025 году Общество не имело поступления от продажи акций и долей.

В 2025 году Общество имело поступления от продажи внеоборотных активов в размере **933 тыс. руб. (без НДС)**, в том числе от продажи Автомобиля VOLKSWAGEN POLO VIN: XW8ZZZCKZNG014128 - **933 тыс. руб.**

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4213 отражен возврат займов в размере **22 111 тыс. руб., в том числе:**

- возврат займа от ООО «КузбассМашСервис» - **22 000 тыс. руб.;**
- возврат займов от работников ООО «ММЗ» - **111 тыс. руб.**

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214 отражены проценты по депозитным вкладам и проценты по договору займа в размере **27 574 тыс. руб.,** в том числе:

- проценты по депозитным вкладам Филиала "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" – **20 893 тыс. руб.;**
- проценты по депозитным вкладам ФИЛИАЛА "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) – **6 488 тыс. руб.;**
- проценты по договору займа ООО «КузбассМашСервис» - **193 тыс. руб.**

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4322 отражена выплата дивидендов Учредителю Общества в размере **203 000 тыс. руб.;** по строке 4323 отражен возврат кредитов и займов в размере **294 290 тыс. руб.,** в том числе:

- возврат кредита ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) Г.Москва в размере **52495 тыс. руб.;**
- возврат кредита Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" в размере **51 791 тыс. руб.;**
- возврат займа ООО КФТ-ММЗ в размере **190 004 тыс. руб.**

1.2.5. По **стр. 1260** отражены прочие оборотные активы в размере **204 тыс. руб.,** в том числе расходы будущих периодов в сумме **204 тыс. руб.**

Таблица 3

Наименование	Расходы будущих периодов, тыс. руб.
На 31.12.2024	237
Признано в отчетном периоде	360
Списано в счет отражения затрат	393
На 31.12.2025	204

### 1.3. Капитал и резервы

1.3.1. По **стр. 1310** отражен Уставной капитал организации, составляющий **6 316 тыс. руб.** За 2025, 2024, 2023 годы величина уставного капитала не изменялась. Задолженности учредителей по вкладам в Уставный капитал нет.

1.3.2. По **стр. 1350** отражен Добавочный капитал организации, составляющий **5 868 тыс. руб.**

1.3.3. По **стр. 1360** отражен Резервный капитал организации, составляющий **947 тыс. руб.**

1.3.4. По **стр. 1370** отражена величина нераспределенной прибыли в сумме **461 393 тыс. руб.**

Показатель строки 1370 баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает изменение нераспределенная прибыли (непокрытого убытка) всего на **64 090 тыс. руб.**, и складывается из следующих показателей:

- чистая прибыль 2025 года + **302 857 тыс. руб.**, что соответствует показателю прибыли (убытка) по строке 2400 формы «Отчет о финансовых результатах»;

- начисленные к выплате дивиденды **-238 767 тыс. руб.**

Данные по строкам 1310, 1350, 1360 и 1370 отражены и расшифрованы в форме «Отчет об изменении капитала» за 2025 год.

Проведена проверка на обесценение вклада в Уставный капитал, обесценение не выявлено.

Показатель чистых активов рассчитан в приложении №1 «Расчет чистых активов».

За 2025 год произошло увеличение чистых активов с 410 434 тыс. руб. в 2024 году до 474 524 тыс. руб. в 2025 году. Показатель чистых активов 474 524 тыс. руб. значительно превышает размер уставного капитала 6 316 тыс. руб.

#### 1.4. Долгосрочные обязательства

1.4.1. По стр. 1420 отражено Отложенное налоговое обязательство в размере **724 тыс. руб.** (остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»).

#### 1.5. Краткосрочные обязательства

1.5.1. По стр. 1510 отражены краткосрочные кредиты и займы организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев в размере **30 000 тыс. руб.** (в том числе проценты за пользование 0 тыс. руб.). Состав задолженности по кредитам и займам, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 8 «Обязательства» Подраздел 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Таблица 4

Наименование	Остаток, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка, %
<b>Займы</b>			
ООО КФТ-ММЗ	30 000	31.03.2026	15,0
<b>ИТОГО</b>	<b>30 000</b>		

1.5.2. По стр. 1520 отражена кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, в размере **237 987 тыс. руб.**

Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 8 «Обязательства» Подраздел 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В соответствии с п. 26 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. Долгосрочной задолженности нет.

Согласно Учетной политике в обществе предъявленные штрафы, пени отражались в составе прочих расходов по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Кредиторская задолженность всего	237 987	1 001 738	-763 751
в том числе:			
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	187 305	170 887	+16 418
авансы покупателей	2 355	652 299	-649 944
задолженность по налогам и взносам	32 454	162 924	-130 470
Прочая задолженность	15 873	15 628	+245

Наибольшую долю в составе кредиторской задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками – 187 305 тыс. руб. (78,7% в общей сумме кредиторской задолженности), в том числе:

- ООО ТК МС-ТРЕЙД ИНН 9704139728 – 120 250 тыс. руб. (50,5% в общей сумме кредиторской задолженности);

- ООО ЗАВОД ГОРНОГО КРЕПЛЕНИЯ ИНН 4217096834– 33 992 тыс. руб. (14,3% в общей сумме кредиторской задолженности).

Вторыми по доле в составе кредиторской задолженности являются расчеты по налогам и взносам – 32 454 тыс. руб. (13,6% в общей сумме кредиторской задолженности).

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто. Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 года нет.

1.5.3. По стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства в размере **20 882 тыс. руб.**

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» созданы резервы, предусмотренные учетной политикой Организации, а именно: резерв на оплату отпускных и резерв по сомнительным долгам. Состав резервов, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 8 «Обязательства» Подраздел 8.3. «Оценочные обязательства».

Таблица 6

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12. 2025
Резерв на оплату отпускных всего	10 990	26 086	16 194	-	20 882
в том числе					
по предстоящей оплате отпускных	8 578	20 406	12 595	-	16 389
по страховым взносам	2 412	5 680	3 599	-	4 493

## 2. Отчет о финансовых результатах

### 2.1. Доходы

2.1.1. Доходы организации представлены в «Отчете о финансовых результатах». По строке 2110 показана выручка, по строке 2340 - прочие доходы и по строке 2320 - проценты к получению. Структура доходов за 2025 и 2024 годы, а также корректировка доходов за 2024 год в связи с применением новых форм бухгалтерской отчетности представлена в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	2025 год	2024 год		
		до корректировки	корректировка	после корректировки
Выручка от реализации				
в том числе:				
Металлопродукция	-	1 836 893	-	1 836 893
Реализация товаров	-	206 405	(206 405)	-
Шахтные крепежные материалы	1 600 452	-	-	-
Товары	1 551 281	-	206 405	206 405
Металлоконструкции	233 965	-	-	-
Прочие номенклатурные группы	86 414	-	-	-
<b>ИТОГО доход от реализации (строка 2110)</b>	<b>3 472 112</b>	<b>2 043 298</b>	<b>-</b>	<b>2 043 298</b>
Прочие доходы				
в том числе:				
Доход от реализации ТМЦ	-	14 628	(14 628)	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	13 260	-	67 601	67 601
Доход от реализации основных средств	-	2 542	(2 542)	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	577	-	281	281
Сдача имущества в аренду или субаренду	789	-	861	861
Доход от оказания услуг, аренды	-	63 179	(63 179)	-
Результаты инвентаризации	1 277	-	-	-
Возвращенные сотрудникам излишне выплаченные суммы заработной платы	-	44	(44)	-
Возмещение убытков	-	350	(350)	-
Возмещение по страховому случаю	-	400	(400)	-
Штрафы, пени, неустойки	-	521	(521)	-
Курсовые разницы	-	7 538	(197)	7 341
Доход по восстановлению резерва по сомнительным долгам	-	76 792	(76 792)	-
Формирование резерва отпускных	-	2	(2)	-
Иная операционная деятельность	14 043	-	488	488
<b>ИТОГО прочие доходы (строка 2340)</b>	<b>29 946</b>	<b>165 996</b>	<b>(89 424)</b>	<b>76 572</b>
Проценты к получению				
в том числе:				
Проценты по выданным займам	193	1 310	-	1 310
Проценты по депозитным вкладам	27 381	10 544	-	10 544
<b>ИТОГО проценты к получению (строка 2320)</b>	<b>27 574</b>	<b>11 854</b>	<b>-</b>	<b>11 854</b>

Порядок признания выручки организации осуществлялся в соответствии с ПБУ 9/99, Учетной политикой.

## 2.2.Расходы

Расходы организации представлены в «Отчете о финансовых результатах». По строке 2120 показана себестоимость продаж, по строке 2350 - прочие расходы и по строке 2330 - проценты к уплате. Структура расходов и корректировка расходов за 2024 год в связи с применением новых форм бухгалтерской отчетности представлена в таблице 7.

Кроме того, затраты на производство расшифровываются в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздел 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Порядок признания расходов организации осуществлялся в соответствии с ПБУ 10/99, Учетной политикой.

Таблица 8

Наименование	2025 год	2024 год		
		до корректировки	корректировка	после корректировки
Себестоимость продаж				
в том числе:				
Материальные затраты	2 262 990	981 232	3 961	985 193
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	199 370	-	199 370
Расходы на оплату труда	-	274 428	(274 428)	-
Затраты на оплату труда	339 687		274 428	274 428
Отчисления на социальные нужды	92 818	71 157	-	71 157
Амортизация	33 631	34 367	-	34 367
Прочие затраты	149 489	117 896	-	117 896
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др.	-	3 961	(3 961)	-
<b>ИТОГО себестоимость продаж (строка 2120)</b>	<b>2 878 615</b>	<b>1 682 411</b>	<b>-</b>	<b>1 682 411</b>
Коммерческие расходы				
в том числе:				
Таможенные расходы	-	91	-	91
<b>ИТОГО коммерческие расходы (строка 2210)</b>	<b>-</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>91</b>
Прочие расходы				
в том числе:				
Расходы по реализации ТМЦ	-	10 206	(10 206)	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	111	-	-	-
Расходы по реализации основных средств	-	2 261	(2 261)	-
Налог на имущество	-	756	(756)	-
Плата за загрязнение окружающей среды	-	5	(5)	-
Услуги банка	-	7 105	(7 105)	-
Курсовые разницы	24 051	196	(196)	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	9 851	(9 851)	-
Списание ТМЦ непроизводственного назначения и сверх норм	-	1 591	(1 591)	-
Ликвидация ОС	-	68	(68)	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	13	-	68	68
Материальная помощь пенсионерам	-	42	(42)	-
НДС по ТМЦ и услугам, не принятый на возмещение	-	224	(224)	-
Создание резерва по сомнительным долгам	-	103 154	(103 154)	-

Наименование	2025 год	2024 год		
		до корректировки	корректировка	после корректировки
Отчисления в оценочные резервы	(19 874)	-	26 362	26 362
Административные штрафы		119	(119)	-
Услуги поставщиков не отнесенные на затраты		45	(45)	-
Списание дебиторской задолженности		196	(196)	-
Госпошлина		26	(26)	-
Благотворительная помощь		3 171	(3 171)	--
Неустойка по претензии за нарушение сроков поставки продукции ООО Ирокинда		-		-
Безвозмездная передача ТМЦ		2 317	(2 317)	-
Премии к праздникам и дополнительные отпуска за продолжительную работу		1 793	(1 793)	-
Страховые взносы, не отнесенные на затраты		350	(350)	-
Прочие расходы		432	(432)	-
Иная операционная деятельность	15 161		28 054	28 054
<b>ИТОГО прочие расходы (строка 2350)</b>	<b>19 462</b>	<b>143 908</b>	<b>(89 424)</b>	<b>54 484</b>
Проценты к уплате				
в том числе:				
Проценты по кредиту банка	4 287	4 695	-	4 695
Проценты по займу полученному	20 003	18 681	-	18 681
<b>ИТОГО проценты к уплате (строка 2330)</b>	<b>24 290</b>	<b>23 376</b>	<b>-</b>	<b>23 376</b>

### Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Учет отложенных налоговых активов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации.

**В «Отчете о финансовых результатах» показатели по прибыли представляют собой:**

По **стр. 2300** отражена полученная прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере **408 880 тыс. руб.**

По **стр. 2410** отражен налог на прибыль организаций, в размере **106 023 тыс. руб.**, в том числе:

По **стр. 2411** отражен текущий налог на прибыль, исчисленный по данным регистров налогового учета, который соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль, в размере **103 626 тыс. руб.**

По **стр. 2412** отражен отложенный налог на прибыль в размере **2 397 тыс. руб.**

Налог на прибыль отражен по **строке 2410** Отчета о финансовых результатах и показывает взаимосвязь между показателем бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Показатель налога на прибыль состоит из суммы текущего налога на прибыль,

подлежащей уплате в бюджет и величины отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль организаций (стр. 2411), рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет **103 626 тыс. руб.** (сумма условного расхода + постоянный налоговый расход - суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств), где

сумма условного расхода (УРНП) - **102 220 тыс. руб.;**

постоянный налоговый расход – **3 803 тыс. руб.;**

суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - **2 397 тыс. руб.;**

Величина отложенного налога на прибыль по строке 2412 Отчета о финансовых результатах определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), которые в свою очередь рассчитывается исходя из сформированных в бухгалтерском учете вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

По стр. 2400 отражена чистая прибыль отчетного года в размере **302 857 тыс. руб.**

### 3. Отчет о движении денежных средств

Для заполнения «Отчета о движении денежных средств» использовалась информация о дебетовом и кредитовом обороте по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 58 «Финансовые вложения». В отчете приводятся данные за 2025 и 2024 годы (сопоставимые показатели).

В форме «Отчет о движении денежных средств» раскрыто движение денежных потоков по текущим операциям и денежные потоки от инвестиционных операций.

По строке 4119 «Прочие поступления» в форме «Отчет о движении денежных средств» отражены:

- возврат работниками излишне выплаченной заработной платы – **26 тыс. руб.;**
- возврат денежных средств от банка в связи неполучением корректного реестра – **317 тыс. руб.;**
- возврат денежных средств от поставщиков (за минусом НДС) – **3 178 тыс. руб.;**
- страхование груза – **43 тыс. руб.;**
- возврат авансовых платежей (Центральное таможенное управление) – **984 тыс. руб.;**
- финансирование предупредительных мер по предотвращению несчастных случаев и профессиональных заболеваний СФР РФ – **1 555 тыс. руб.;**
- возмещение расходов на услуги по Соглашению № 84/42/09-2025 – **120 тыс. руб.;**
- возврат излишне удержанных денежных средств от ГУФССП – **96 тыс. руб.;**
- пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО от СФР - **816 тыс. руб.;**
- депозиты – **558 900 тыс. руб.**

По строке 4129 «Прочие платежи» в форме «Отчет о движении денежных средств» отражены:

- благотворительные платежи – **1 266 тыс. руб.;**
- услуги банка – **1 507 тыс. руб.;**
- моральный вред по решению Суда – **200 тыс. руб.;**
- членский взнос Кузбасская ТПП – **68 тыс. руб.;**
- государственные пошлины за аттестацию работников – **48 тыс. руб.;**
- расчеты с подотчетными лицами – **489 тыс. руб.;**
- государственная пошлина в суд – **172 тыс. руб.;**

- государственная пошлина за регистрацию ТС – **5 тыс. руб.;**
- административные штрафы – **65 тыс. руб.;**
- удержания по исполнительным листам сотрудников – **913 тыс. руб.;**
- удержание исправительных работ сотрудников – **68 тыс. руб.;**
- налоги – **177 178 тыс. руб.**

В «Отчете о движении денежных средств» отражены свернуто следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ, и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности.

#### **4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Общество на 31.12.2025 года не имеет активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, за 2025 год составила **4 501 тыс. руб.**

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, за 2025 год составила **28 915 тыс. руб.**

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствуют.

#### **5. Государственная помощь**

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

#### **6. Информация о непрерывности деятельности**

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.2025 года показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала. Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2025 года составила **474 524 тыс. руб.** и увеличилась по сравнению с показателем предыдущего года на **64 090 тыс. руб.**

#### **7. Операции со связанными сторонами**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами.

Связанные стороны Общества отражены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование организации	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
ООО КФТ-ММЗ ИНН 4223114383	ООО «ММЗ» имеет 50% общего количества голосов ООО «КФТ-ММЗ»	-	50%
Позднякова Светлана Леонидовна	Единственный участник ООО «ММЗ», Исполнительный орган ООО «ММЗ»	100%	-
Поздняков Эдуард Иванович	Единоличный исполнительный орган ООО «КФТ-ММЗ», Исполнительный орган ООО «ММЗ»	-	-
ООО КУЗБАССМАШСЕРВИС ИНН 4253026279	Поздняков Эдуард Иванович участник ООО «КМС»	-	-
ООО КУЗБАСССТРОЙМОНТАЖ ИНН 4217139140	Поздняков Эдуард Иванович участник ООО «КСМ»	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, отражены в таблице 10.

Таблица 10

Показатель	Обороты за 2025 год	Обороты за 2024 год
<b>ООО КФТ-ММЗ ИНН 4223114383</b>		
Продажа товаров, работ, услуг, тыс. руб.	3 923	12 676
Предоставление в аренду имущества, тыс. руб.	100	61
Полученные займы, тыс. руб.	(170 000)	170 000
<b>ООО КУЗБАССМАШСЕРВИС ИНН 4253026279</b>		
Поставка товаров, работ, услуг, тыс. руб.	12 882	3 036
Предоставление в аренду имущества, тыс. руб.	169	169
Продажа товаров, работ, услуг, тыс. руб.	3 278	21 488
Предоставление займа, тыс. руб.	(23 310)	23 310
<b>ООО КУЗБАСССТРОЙМОНТАЖ ИНН 4217139140</b>		
Поставка товаров, работ, услуг, тыс. руб.	682 599	15 987
<b>Позднякова Светлана Леонидовна</b>		
Заработная плата, руб.	22 260 484	21 373 932
Страховые взносы, руб.	3 978 938	4 146 729
Дивиденды, руб.	238 767 059	132 823 529
<b>Поздняков Эдуард Иванович</b>		
Заработная плата, руб.	45 717 286	35 209 738
Страховые взносы, руб.	8 164 733	6 616 717
Арендная плата, руб.	1 058 000	1 078 000

## 8. Сведения о вознаграждениях, выплаченных в отчетном году исполнительному органу и основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал: Генеральный директор, Директор, Исполнительный директор, Главный бухгалтер, Заместитель директора по управлению персоналом, Заместитель директора материально технического снабжения, Заместитель директора по коммерции, Заместитель директора по ремонту горно-шахтного оборудования, Заместитель директора по производству, Заместитель директора по качеству.

В течение 2025 года Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности в виде оплаты труда, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей (за исключением страховых взносов), отпускных, командировочных и т.п. в размере **79 397 тыс. руб.**

На сумму вознаграждений основному управленческому персоналу в 2025 году начислены страховые взносы в сумме – **14 661 тыс. руб.**

В течение 2024 года Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности в виде оплаты труда, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей (за исключением страховых взносов), отпускных, командировочных и т.п. в размере **66 392 тыс. руб.**

На сумму вознаграждений основному управленческому персоналу в 2024 году начислены страховые взносы в сумме – **13 249 тыс. руб.**

Резерв на выплату обязательств по отпускам управленческому персоналу на 31.12.2024 - **3 933 тыс. руб.**, на 31.12.2025 – **5 190 тыс. руб.**

## 9. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Раскрытие информации о бенефициарном владельце осуществляется на основании ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (введена Федеральным законом от 23.06.2016 № 215-ФЗ).

№ п/п	ФИО	ИНН	Основание	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО
1	Позднякова Светлана Леонидовна	773601012730	Единственный участник Общества	05.11.2006	100%

## 10. Совместная деятельность

ООО «Металло-Механический Завод» совместную деятельность в 2025 году не осуществляло.

## 11. События после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной

датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Доводим до Вашего сведения, что на дату подписания отчетности в нашей организации отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацией о возможных существенных судебных разбирательствах и претензиях в ближайшем будущем не располагаем.

## **12. Чрезвычайные факты и их последствия**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

## **13. Раскрытие информации о крупных сделках**

В 2025 году Обществом сделок, признаваемых крупными, не совершалось.

## **14. Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не предоставляется.

## **15. Информация об экологической деятельности**

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество не имеет. План природоохранных мероприятий на 2025 год не составлялся.

## **16. Информация о рисках**

В процессе хозяйственной деятельности за 2025 год Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

### **Финансовые риски**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также, реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

## Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными, регулирующими основной вид деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Новые операции внедряются только при наличии позитивного вывода правовой службы относительно их согласованности с нормативно-правовой базой. По каждой такой операции разрабатывается прогноз относительно возможных юридических и экономических последствий.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не осуществляет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Риск, связанный с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, в которых участвует Общество:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность. В случае изменений судебной практики Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

## Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствии негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор  
ООО «Металло-Механический Завод»



Э.И.Поздняков

20.02.2026 г.