

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах к
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Куганакский карьер»
за 2025 г.

I. Общие сведения

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Куганакский карьер»

Сокращенное наименование – ООО «Куганакский карьер»

Юридический адрес и почтовый адрес: 453149, Стерлитамакский район, с. Большой Куганак, ул. Ленина, д. 30

Уставный капитал ООО «Куганакский карьер» (далее – Общество) составляет 10 000 рублей.

Доли участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2025 года распределены следующим образом:

| Участник | Номинальная стоимость доли (руб). | Размер доли, % |
|--|-----------------------------------|----------------|
| ООО «Группа Компаний «Башкирский кирпич» | 10 000 | 100 |

Устав Общества действует в редакции Изменений в Устав, утвержденных решением общего собрания участников Общества (Решение единственного участника от 24.09.2012 года).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы России №15 по Республике Башкортостан за основным государственным регистрационным номером 1100242000484 (свидетельство серия 02 №006227597).

Общество состоит на учете в МРИ ФНС № 3 по Республике Башкортостан, ИНН юридического лица 0242009002 КПП 024201001

Руководитель организации: Директор Галлямов Ришат Минисламович

Главный бухгалтер: Миндолина Надежда Александровна.

Списочная численность сотрудников Общества составлена 31 декабря 2025г. – 12 человек, на 31 декабря 2024 года – 13 человек, на 31 декабря 2023года - 14 человек.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Основным видом деятельности Общества является Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина (коды ОКВЭД – 08.12).

Весь перечень дополнительных видов деятельности отражен в выписке ЕГРЮЛ.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и в соответствии с Учетной политикой Общества.

1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальных активов нет.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям (п. 4 ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке.

В соответствии учетной политикой Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе запасов.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- незавершенные операции по осуществлению капитальных вложений в действующие или вновь приобретаемые объекты.

В бухгалтерском балансе незавершенного капитального вложения нет.

Активы в форме права пользования (ППА)

Операции по договорам долгосрочной аренды учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н и Методикой «Учет

операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ» на счете 01.03 «Аренднованное имущество».

Доходные вложения

Объекты основных средств, приобретенные/созданные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Финансовые вложения

В соответствии с Учетной политикой Общества финансовые активы в виде доли участия в Уставном капитале организации (паи) подлежат последующему учету по первоначальной стоимости.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Прочие внеоборотные активы.

Прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» нет.

2. Оборотные активы

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении) применяется метод списания по средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», в составе запасов учитываются готовая продукция.

Готовая продукция в бухгалтерском учете отражается на счете 43 «Готовая продукция». Готовая продукция — это конечный результат производственного цикла и предназначенная для продажи. Нормы ФСБУ 5/2019 не устанавливают стоимостные границы по отнесению активов к материально-производственным запасам: готовая продукция включается в состав запасов независимо от своей стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность это долги контрагентов перед Обществом, так как Общество выполнила свои обязательства. К долгам относят не только деньги, но также недоставленные товары, невыполненные работы или неоказанные услуги. Задолженность поставщиков и подрядчиков определена из перечисленных предоплат, а товар или услугу не предоставили.

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с утвержденной Методикой «Расчет резерва по сомнительным долгам».

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях в сумме, на соответствующие отчетные даты.

В Отчёте о движении денежных средств денежные потоки Общества включены в три раздела: денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки от текущих операций включают в себя выручку и платежи по обычной деятельности организации. Сюда относят поступления за продукцию, товары или услуги, расчёты с поставщиками, выплату зарплаты, налогов.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены в том числе платежи по налогу на доходы физических лиц, по исполнительным листам и страховым взносам.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета отражены платежи по налогу на имущество, по расчетам с подотчетными лицами, платежи по страхованию, прочие доходы и расходы (банковские услуги, штрафы), НДС.

Денежные потоки от инвестиционных операций. Это все поступления и расходы, связанные с куплей-продажей внеоборотных активов, а также с вложениями средств в другие компании и предоставлением займов под проценты.

Денежные потоки от финансовых операций отражают расчёты с учредителями, а также получение и возврат кредитов, заёмных средств без учёта процентов.

К денежным эквивалентам можно относиться депозиты до востребования и вклады на срок до трех месяцев. Это следует из положений пунктов 5,23 ПБУ 23/2011 и пункта 5 информационного сообщения Минфина от 21.12.2009 г.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются долгосрочные активы к продаже и недостачи, выявленные при проведении инвентаризации.

В бухгалтерском балансе по стр. 1260 прочих активов нет.

Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Учет переоценок активов и обязательств Общества ведется на счете 83 "Добавочный капитал".

Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, при наличии необходимых условий признания:

1) Оценочные обязательства по оплате отпусков.

При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в соответствии с Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится либо на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Прочие краткосрочные оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства». Если оценочные обязательства долгосрочные, то в бухгалтерском балансе они отражаются в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства».

Доходы

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи и прочего выбытия основных средств, товарно-материальных ценностей и иных активов – по мере признания выручки;
- изменение оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров - в том отчетном периоде, в котором решение суда вступило в законную силу или они признаны Обществом;
- положительные курсовые разницы – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- излишки имущества при инвентаризации – по мере выявления;
- оприходование материалов от списания имущества – по мере образования;
- прибыли прошлых лет;
- в виде списанной кредиторской задолженности.

Расходы

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются в полном объеме на себестоимость услуг (работ) основного производства с учетом всей выручки. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в себестоимость продаж.

Общество осуществляет виды деятельности, облагаемые налогом на добавленную стоимость.

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по нахождению сырьевой базы.

В деятельности Общества выделен основной операционный сегмент – разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина.

Вторичная информация – лицензия на пользование недрами от 07.02.2011 серия УФА номер 01361 вид лицензии ТЭ с целевым назначением и видами работ: добыча тугоплавких глин на Западном участке Талалаевского месторождения;

- лицензия на пользование недрами от 14.11.2017 серия УФА номер 03256 вид лицензии ТЭ с целевым назначением разведка и добыча кирпичных суглинков на Северном участке Восточно-Куганакского месторождения;

- лицензия на пользование недрами от 12.01.2011 серия УФА номер 02741 вид лицензии ТЭ с целевым назначением добыча кирпичных суглинков на Южном участке Восточно-Куганакского месторождения.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ Республике Башкортостан.

III. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

1. Внеоборотные активы

1.1 Нематериальные активы.

По строке бухгалтерского баланса 1110 нематериальный активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

1.2 Основные средства

| Наименование группы основных средств | тыс.руб. | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| Здания и сооружения | 290 | 363 | 435 |
| ИТОГО | 290 | 363 | 435 |

1.3 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения учитываются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- проектная работы.

По состоянию на 31.12.2025г незавершённые капитальные вложения отсутствуют.

1.4 Финансовые вложения

Долговые инструменты

В составе финансовых вложений -долгосрочные выданные займы на сумму 5 000 тыс.руб.

| Наименование контрагента | тыс.руб. | | |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| «МКЗ» ООО | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| ИТОГО | 5 000 | 5 000 | 5 000 |

1.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налоговый актив на 31.12.2025 - отсутствует, отложенное налоговое обязательство на 31.12.2025 – 72 тыс.руб.

2. Оборотные активы

2.1 Запасы

Стоимость запасов, определяемая исходя из используемого Обществом способа оценки запасов, показывается по строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» и составляет:

| Наименование показателя | тыс.руб. | | |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| Материалы (счет 10) | 116 | 128 | 132 |
| Готовая продукция | 0 | 161 | 0 |
| ИТОГО | 116 | 289 | 132 |

2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

При приобретении товаров, работ, услуг, предназначенных для видов деятельности, которые не облагаются НДС, «входному» НДС от поставщиков и подрядчиков присваивается способ учета «учитывается в стоимости». При приобретении товаров, работ, услуг для управленческих нужд «входному» НДС присваивается способ учета «распределяется». Таким образом, в стоимость затрат по необлагаемым видам деятельности включается сумма входного НДС.

Невозмещенный НДС по видам деятельности, облагаемым НДС отсутствует.

2.3 Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025г –20 620 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г – 11 047 тыс. руб. на 31 декабря 2023г. - 8 000 тыс. руб.

Кроме того, в расшифровке дебиторской задолженности выделены суммы авансовых платежей поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2025 г – 9 тыс.руб., на 31.12.2024 г – 47 тыс.руб., на 31.12.2023 г – 0 тыс.руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками на 31.12.2025 – 20 611 тыс.руб., на 31.12.2024 г. 8 790 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 7 235 тыс.руб.

2.4 Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» на общую сумму 0 тыс. руб., остатка нет.

3. Капитал и резервы

3.1 Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составляет 10 тыс.руб.

3.2 Добавочный капитал

По строки 1350 «Добавочный капитал» баланса на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отражена сумма 101 тыс.руб.

3.3 Переоценка активов и обязательств.

Переоценка активов и обязательств в 2025 году не производилась.

3.4 Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

По строке бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенной прибыль» в отчетности за 2023 год -прибыль 8 695 тыс.руб., за 2024 г.- прибыль 8 699 тыс.руб. , за 2025 г.- прибыль 8 767 тыс.руб.

4. Краткосрочные обязательства

4.1. Заемные средства

По строке бухгалтерского баланса 1510. «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 показатели отсутствуют.

4.2. Кредиторская задолженность

Показатели по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025г – 13 564 тыс.руб., на 31.12.2024 г- 74 293 тыс.руб., на 31.12.2023 г – 794 тыс.руб.

Кроме того, в расшифровке кредиторской задолженности выделены расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары (оказанные услуги) по состоянию на 31.12.2025 г. – 11279 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 3 303 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 143 тыс.руб.

4.3 Доходы будущих периодов

По строке бухгалтерского баланса 1530 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2024 показатели отсутствуют.

4.4 Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы ежегодных отпусков на 31.12.2025 – 0, на 31.12.2024 г. – 0, на 31.12.2023 г. - 377 тыс.руб.

4.5 Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» показатели отсутствуют.

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.1 Доходы

| Вид деятельности (тыс. руб.) | 12 мес. 2024 | Удельный вес доходов, % | 12 мес. 2024 | Удельный вес доходов, % |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Добыча полезных ископаемых | 22 667 | 1,0 | 16128 | 1,0 |
| ИТОГО | 22 667 | 100 | 16128 | 100 |

5.2 Расходы

| Вид деятельности (тыс. руб.) | 12 мес. 2025 | Удельный вес доходов, % | 12 мес. 2024 | Удельный вес доходов, % |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Добыча полезных ископаемых | 9 521 | 1,0 | 7 136 | 1,0 |
| ИТОГО | 9 521 | 100 | 7 136 | 100 |

6. Доходы от участия в других организациях

Доходов от участия в других организациях отсутствуют.

7. Проценты к получению/уплате

Доходы в виде процентов за пользование денежными средствами отсутствуют.
Расходы в виде процентов за пользование денежными средствами отсутствуют.

8. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

| Наименование прочих доходов и расходов | 2025 г. | | 2024 г. | |
|---|------------|------------|-----------|------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Прочие доходы и расходы | 351 | 169 | 31 | 193 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 351 | 131 | 22 | 3 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 0 | | 9 | 0 |
| Иная операционная деятельность | 0 | 38 | 0 | 20 |
| Благотворительная помощь | 0 | 0 | 0 | 170 |

9.Корректировка показателей отчетности

Корректировка показателей отчетности не производилась

10. Отчет о финансовых результатах

тыс.руб.

| № строки ОФР | По состоянию на 31.12.2024г. | | | Комментарии |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | за 2025 год | за 2024 год | Отклонения, (гр.3 – гр.2) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2400 «Чистая прибыль (убыток) | 68 | 4 | -64 | |

11. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 46 тыс. руб., налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год: доходы – 23 024 тыс. руб., расходы – 22 843 тыс. руб., прибыль отчетного года в налоговом учете составил – 181 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах изменение отложенного налога на прибыль за 2024 год составило 16 тыс. руб.

12. Государственная помощь

В 2025 году Обществу не оказывалась государственная помощь.

13. Информация об инвентаризации активов и обязательств

Годовая инвентаризация не проведена.

14. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Общество не оказывало услуги связанным сторонам.

15. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2025 году Обществом не планировалось прекращение деятельности по своему основному виду деятельности. На момент составления отчетности у Общества есть все возможности для дальнейшей работы.

16. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается тот факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты отсутствуют.

17. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

18. Финансовые риски

В соответствии с планом стратегического развития Общества интенсивно наращивает и расширяет свою деловую активность, привлекая для этих целей собственные средства.

19. Сведения о резервах под условные обязательства

Резервы под условные обязательства не создавались.

20. Сведения по условным активам

Сведения по условным активам, в получении которых высокая вероятность отсутствуют.

Директор



/Р.М. Галлямов/

Главный бухгалтер

/Н.А. Миндолина/

10.03.2026 г.