# ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «Ногинский комбинат строительных смесей»

# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное / сокращенное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ногинский комбинат строительных смесей» / ООО «НКСС» (далее – Общество, Компания).

ИНН 5031042874/КПП 503101001.

ОГРН 1035006103208.

1.2. Юридический адрес организации: 142410, Московская область, г. Ногинск, ул. Бетонная, 1.

1.3. Дата государственной регистрации: 2 октября 2000 г.

1.4. Данные по численности сотрудников:

| Показатель | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г. |
|---|---|---|
| Численность | 228 чел. | 259 чел. |

1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. 12 января 2024 г. произошла смена Генерального директора Общества – Фроленков Олег Константинович.

1.6. Филиалов и представительств нет. Имеется обособленное подразделение, зарегистрировано 20 января 2014 г. по адресу: 142400, Московская область, Ногинский р-н, г. Ногинск, ул. Климова, д. 52, КПП 503145001.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале:

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 74 672 тыс. руб., что составляет 100%, с учетом внесения имущества в качестве вклада в уставный капитал на основании Устава Общества (редакция № 10) за ГРН 2095031053412.

В выписке из ЕГРЮЛ содержатся данные по уставному капиталу в размере 73 401 тыс. руб. Данные не соответствуют зарегистрированному ФНС Уставу № 10 от 23.09.2009г. Общество в 2026 г. будет приводить в соответствие данных в выписке из ЕГРЮЛ фактическим данным Устава по уставному капиталу Общества.

Информация о бенефициарных владельцах:

| | | |
|---|---|---|
| Шпольский Леонид Иосифович | гражданин РФ | 51,77% |
| Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью ЛИТОКОЛ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД | Республика Кипр | 48,23% |

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Общество осуществляет: производство сухих строительных смесей и жидкой химии, пастообразной продукции, производство полуфабрикатов для выпуска готовой продукции (производство сухого песка различной фракции, кварца пылевидного), оказание услуг по сдаче имущества в аренду, услуги технического и транспортного обслуживания, оптовая продажа покупных товаров.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 23.6 «Производство изделий из бетона, цемента и гипса».

1.10. Общество имеет лицензию ВП-00-013134 от 03.11.11 на «Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов» на объекте: Московская область, г. Ногинск, ул. Бетонная, д. 1.

1.11. Информация о банковских счетах на 31.12.2025г.:

| N п/п | Банк Наименование | счет | Валюта | Остаток ДС на 31.12.2025г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ПАО "СБЕРБАНК России" | расчетный | руб | 703 686,18 ₽ |
| 2 | ПАО "СБЕРБАНК России" | Спецсчёт ФРП | руб | - |
| 3 | ПАО "СБЕРБАНК России" | расчетный | CNY | - |
| 4 | АО "ЮниКредит Банк" | расчетный | руб | 124 124,42 ₽ |
| 5 | АО "ЮниКредит Банк" | расчетный | EUR | - |
| 6 | АО "ЮниКредит Банк" | Спецсчёт ФРП | руб | - |
| 7 | АО "ЮниКредит Банк" | Спецсчёт ФРП | EUR | - |
| 8 | АО "ЮниКредит Банк" | расчетный | USD | - |
| 9 | АО "ЮниКредит Банк" | расчетный | CNY | - |
| 10 | ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | расчетный | руб | 221 217,22 ₽ |
| 11 | ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | расчетный | CNY | - |
| 12 | АО "БАНК ФИНАМ" | расчетный | руб | 317 625,96 ₽ |
| 13 | АО "БАНК ФИНАМ" | расчетный | CNY | - |
| 14 | АО "ОТП БАНК" | расчетный | руб | 4 000,00 |
| 15 | АО "ОТП БАНК" | расчетный | EUR | - |
| 16 | АО "АЛЬФА-БАНК" | расчетный | руб | 1 000,00 |

1.12. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год с аудиторской фирмой ООО «АК «АУДИТ-ЭЛ» (ОГРН 1045021601426) .

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Основа предоставления отчетности*** - Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и других нормативных актов и стандартов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется собственной бухгалтерской службой.

***Отчетный период*** - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

***Отчетная валюта*** - Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

***Принцип непрерывной деятельности*** – Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

***База оценок*** - Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

## 3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введённые в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
В текущей обстановке руководство Общества проводит мероприятия для устранения влияния и воздействия изменяющихся условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
Разработана стратегия импортозамещения при производстве продукции (поиск поставщиков, изменение рецептур с учетом наличия сырья).
Стабильное финансовое положение, отсутствие закредитованности также влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в будущем и оставаться участниками рынка.

## 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Учетная политика*** Общества сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

***4.1. ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы».***
***Нематериальные активы*** – актив, удовлетворяющий требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость соответствует установленному лимиту:

| Группы НМА | Лимит |
|---|---|
| Патенты, полезные модели | 60 000,00 ₽ |
| Товарные знаки | |
| Компьютерные программы | 300 000,00 ₽ |
| Базы данных, доступы к базам данных | |
| Сайты и порталы | |
| Лицензии, разрешения | |

Срок полезного использования определяется исходя из таких параметров как:

• срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

• срок действия специального разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности;

• ожидаемый период использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

• ожидаемое моральное устаревание из-за изменения или усовершенствования производственного процесса, изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА, и т.д.;

• СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

• другие факторы, влияющие на использование НМА организацией.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта НМА при принятии к учету равной 0 рублей 00 коп.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка НМА не производится.

***4.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».***

***Основные средства*** – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие критерию капитализации, а именно: величина затрат более 15% от первоначальной стоимости и частотой более 12 месяцев, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 100 тыс. руб.

Амортизация начинается со следующего месяца после ввода в эксплуатацию и начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, равная 0,00 руб.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Основные средства не подлежат переоценке.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

***4.3. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».***

***Капитальные вложения во внеоборотные активы*** состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж, пусконаладку, проектные и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается со следующего месяца после ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

***4.4. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».***

**Учет при получении имущества в аренду**

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Обязательства по аренде отражаются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной ключевой ставке ЦБ на дату принятия договора аренды к учету, увеличенной на 1%.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)*

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

*(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

**Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета активов не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

### *4.5. ФСБУ 5/2019 «Запасы».*

***Запасы*** отражаются по фактической себестоимости с учетом

а) транспортно-заготовительных расходов,

б) ввозных таможенных пошлин и сборов,

в) вознаграждения таможенным брокерам

г) прочих расходов, связанных с приобретением запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

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

### *4.6. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

***Операции в иностранной валюте*** – Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату.

Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

| Курсы валют, установленные ЦБ РФ | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|
| Доллар США (руб. за долл.) | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| Евро (руб. за евро) | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |
| Китайский юань (руб. за юань) | 11,1592 | 13,4272 | 12,5762 |

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы от операций в иностранной валюте отражены свернуто в строке 2340 «Прочие доходы».

### *4.7. Признание и оценка финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе Компании, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

#### *4.7.1. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

*(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)*

4.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

*(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

Признаками обесценения считать

| Виды финансовых вложений | Признаки обесценения | Метод определения расчетной стоимости |
|---|---|---|
| Вклад в уставный капитал другой организаций | Стоимость доли организации в уставном капитале, рассчитанная исходя из чистых активов другой организации, имеет отрицательную динамику. | Определение расчетной стоимости по формуле:<br><br>Расчетная стоимость вклада в уставный капитал<br>=<br>Величина чистых активов компании, которой владеет организация на последнюю отчетную дату перед формированием резерва<br>×<br>Доля в уставном капитале, % |

***4.7.2. ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"***

***Банковские кредиты и не банковские займы*** – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты отражаются обособленно.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев переквалифицируются в состав краткосрочных.

***4.7.2. Дебиторская задолженность*** - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

***4.7.3. Денежные средства и их эквиваленты*** – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

***4.7.5. Кредиторская задолженность*** - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Обязательства по аренде отражаются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной ключевой ставке ЦБ на дату принятия договора аренды к учету, увеличенной на 1% (п. 15 ФСБУ 25/2018).

***4.8. ПБУ 9/99"Доходы организации"***

***Признание выручки*** – Выручка отражается по методу начисления в момент фактической продажи товаров независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, поступившая от производства сухих строительных смесей и жидкой химии, пастообразной продукции, оказания услуг по сдаче в аренду имущества, производства полуфабрикатов для выпуска готовой продукции (производства сухого песка различной фракции), оптовой продажи покупных товаров, оказания услуг технического и транспортного обслуживания.

***4.9. ПБУ 10/99 «Расходы организации»***

***Признание расходов*** – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по номенклатурным группам, статьям затрат на производство, подразделениям.

Затраты на оказание услуг по грузовому и хозяйственному транспортному обслуживанию организации учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» с аналитическим учетом по номенклатурным группам, статьям затрат на производство.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по номенклатурным группам.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы (счет 44) признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

***4.10. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"***

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с учетом временных разниц, возникающих в связи с разницами между данными бухгалтерского учета и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

***4.11. Резервы*** – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает резерв под оценочные обязательства такие как

- резерв по сомнительным долгам:

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- резерв под обесценение запасов:

Резерв под снижение стоимости создается на Запасы, которые:

- обесценились из-за морального устаревания или потери своих первоначальных качеств (не предполагается использовать при производстве: могут быть проданы или будут ликвидированы);

- не востребованы для нужд собственного производства (чрезмерные/необоснованные запасы, изменение бизнеса);

- чистая стоимость продажи запасов ниже балансовой стоимости запасов.

(Основание: п. 28 ФСБУ 5/2019).

***4.12. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"***

***Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков*** признается в бухгалтерском учете организации в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Определение максимально возможной величины оценочного обязательства производится ежемесячно по каждому Подразделению из расчета Ежемесячного Процента отчислений в резерв. Величина процента определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленных страховых взносов). На 2025 год величина процента отчислений в Резерв составила 7,96%.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работником отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

***4.13. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"***

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, основаны на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023

***Бухгалтерский баланс:***

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

***Отчет о финансовых результатах:***

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от продажи объектов основных средств;
- прибыли и убытки от прочей реализации (ТМЦ, услуги);
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- претензии по договорам;
- прибыли (убытки) прошлых лет.

***Принципы составления отчета о движении денежных средств:***

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода пересчитываются по курсу на отчетную дату;

- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

- при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции;

- при формировании отчета в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются суммы НДФЛ;

- арендные платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

***Отложенные налоги:***

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### *4.14. Критерии признания существенной ошибки*

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

### *4.15. ФСБУ 28/2023. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств*

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводилась:

| **Объект инвентаризации** | **Дата проведения** |
|---|---|
| Основные средства | 09.10.2025г. |
| Сырье, добавки, материалы | 01.11.2025г. |
| ЗИП | 08.12.2025г. |
| Малоценные ТМЦ | 20-24.11.2025г. |
| Обязательства | 31.12.2025г. |

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 г.

### *5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)*

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и стоимостных критериев, принятых учетной политикой Общества.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 3.1.-3.6.):

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 504 | (256) | 5 482 | - | - | (181) | - | - | - | - | - | 5 986 | (437) |
| | За 2024 г. | 356 | (216) | 148 | - | - | (41) | - | - | - | - | - | 504 | (256) |
| в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | За 2025 г. | 356 | (245) | 255 | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 611 | (324) |
| | За 2024 г. | 356 | (216) | - | - | - | (30) | - | - | - | - | - | 356 | (245) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 356 | (245) | 255 | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 611 | (324) |
| | За 2024 г. | 356 | (216) | - | - | - | (30) | - | - | - | - | - | 356 | (245) |
| товарный знак | За 2025 г. | 148 | (11) | - | - | - | (15) | - | - | - | - | - | 148 | (26) |
| | За 2024 г. | - | - | 148 | - | - | (11) | - | - | - | - | - | 148 | (11) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 148 | (11) | - | - | - | (15) | - | - | - | - | - | 148 | (26) |
| | За 2024 г. | - | - | 148 | - | - | (11) | - | - | - | - | - | 148 | (11) |
| Программное обеспечение | За 2025 г. | - | - | 5 227 | - | - | (87) | - | - | - | - | - | 5 227 | (87) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| 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 | 5 549 | 5 205 | 239 |
| 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 | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | 4 715 | - | 813 | - | 301 | 5 227 | - | - |
| | За 2024 г. | 98 | - | 4 765 | - | - | 148 | 4 715 | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | 242 | - | 151 | - | 34 | 255 | 104 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 243 | - | 1 | - | 242 | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | 345 | 539 | - | 884 | - |
| | За 2024 г. | 345 | - | - | 345 | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г. | - | 1 109 | - | 1 109 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

НМА с неопределенным сроком полезного использования в отчетных периодах отсутствовали.
Сроки полезного использования НМА на 31.12.2025г. не изменялись.

## *5.2. Основные средства и капитальные вложения (стр. 1150)*

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) и капитальных вложений осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 880 380 тыс. рублей.

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2025г. составляет 409 324 тыс. рублей, в том числе

- земельные участки 6 399 тыс. рублей, стоимость которых не погашается;
- основные средства, переданные в аренду 77 539 тыс. руб.

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате модернизации, дооборудования и ликвидации основных средств представлена в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.1.-4.4.):

**4.1. Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 779 141 | (418 907) | 116 954 | (15 714) | 13 390 | (65 877) | - | - | 339 | - | - | 880 380 | (471 056) |
| | За 2024 г. | 709 575 | (367 620) | 73 337 | (3 771) | 5 147 | (54 910) | - | - | 93 | - | - | 779 141 | (418 907) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 372 653 | (225 003) | 62 158 | (9 632) | 8 906 | (33 851) | - | - | - | - | - | 425 178 | (249 948) |
| | За 2024 г. | 348 483 | (200 187) | 27 183 | (3 013) | 1 399 | (26 308) | - | - | 93 | - | - | 372 653 | (225 003) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 129 825 | (65 151) | - | (1 822) | 1 820 | (15 993) | - | - | 339 | - | - | 127 803 | (78 985) |
| | За 2024 г. | 100 191 | (51 840) | 29 434 | - | - | (13 311) | - | - | - | - | - | 129 825 | (65 151) |
| Здания | За 2025 г. | 213 345 | (92 972) | 30 141 | - | - | (10 861) | - | - | - | - | - | 243 486 | (103 833) |
| | За 2024 г. | 203 227 | (82 895) | 10 118 | - | - | (10 077) | - | - | - | - | - | 213 345 | (92 972) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 32 678 | (21 159) | 2 916 | (3 238) | 1 643 | (3 039) | - | - | - | - | - | 32 356 | (22 555) |
| | За 2024 г. | 30 446 | (22 055) | 5 809 | (3 577) | 3 528 | (2 631) | - | - | - | - | - | 32 678 | (21 159) |
| Сооружения | За 2025 г. | 14 871 | (7 792) | 20 776 | - | - | (1 458) | - | - | - | - | - | 35 646 | (9 251) |
| | За 2024 г. | 11 739 | (4 401) | 3 387 | (255) | 219 | (3 614) | - | - | - | - | - | 14 871 | (7 792) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 2 851 | (2 266) | 319 | - | - | (230) | - | - | - | - | - | 3 170 | (2 496) |
| | За 2024 г. | 2 369 | (2 180) | 481 | - | - | (185) | - | - | - | - | - | 2 851 | (2 266) |
| Земельные участки | За 2025 г. | 6 399 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 399 | - |
| | За 2024 г. | 6 399 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 399 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 6 720 | (4 564) | 644 | (1 022) | 1 020 | (445) | - | - | - | - | - | 6 342 | (3 990) |
| | За 2024 г. | 6 720 | (4 162) | - | - | - | (402) | - | - | - | - | - | 6 720 | (4 564) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

На 31.12.2025г балансовая стоимость прав пользования активами – 78 925 тыс. руб.

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | 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) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 59 244 | (684) | 59 412 | (892) | 736 | (38 891) | - | - | - | 117 765 | (36 840) |
| | За 2024 г. | 658 | (219) | 58 587 | - | - | (465) | - | - | - | 59 244 | (684) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Договор аренды № 01/25/НСФ от 01.12.2024г. (нежилое помещение) | За 2025 г. | 58 353 | - | - | - | - | (29 176) | - | - | - | 58 353 | (29 176) |
| | За 2024 г. | - | - | 58 353 | - | - | - | - | - | - | 58 353 | - |
| Договор аренды № 1/13/НСФ от 01.04.2023г. (нежилое помещение) | За 2025 г. | 892 | (684) | - | (892) | 736 | (52) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 658 | (219) | 234 | - | - | (465) | - | - | - | 892 | (684) |
| Договор аренды № 06/25/НСФ от 01.06.2025г. (нежилое помещение, земельн. уч.) | За 2025 г. | - | - | 45 491 | - | - | (9 477) | - | - | - | 45 491 | (9 477) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Договор аренды № 01/09/24 от 01.09.2024 (земельн. уч.) | За 2025 г. | - | - | 4 082 | - | - | - | - | - | - | 4 082 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Договор аренды № 02/25/НКСС от 26.03.2025г. (нежилое помещение) | За 2025 г. | - | - | 3 716 | - | - | (186) | - | - | - | 3 716 | (186) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Договор аренды № 03/СКЛ7/2024 от 11.11.2025г. (нежилое помещение) | За 2025 г. | - | - | 5 327 | - | - | - | - | - | - | 5 327 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Договор аренды № 05/ГК/2024 от 01.12.2024г. (нежилое помещение) | За 2025 г. | - | - | 796 | - | - | - | - | - | - | 796 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 402 925 | 353 835 | 335 557 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 6 399 | 6 399 | 6 399 |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

## 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | 74 | 6 276 | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | 77 539 | 60 368 | 44 723 |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость объектов ОС принята равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена с достоверной вероятностью.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе имеются Основные средства, которые переданы в залог ПАО Сбербанк в качестве обеспечения обязательств по банковской гарантии в сумме 64 196 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

Проведена проверка на обесценение Основных средств по следующим признакам:

- Признаки физического и морального устаревания актива
- Существенное изменение экономического эффекта от использования актива (например, длительный простой)

Признаков обесценения не выявлено.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2025 г. составили 38 675 тыс. руб. (табл. 4.5):

**4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | 1 995 | - | 39 310 | - | - | 38 955 | 2 350 | - |
| | За 2024 г. | 2 942 | - | 53 351 | - | - | 54 298 | 1 995 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | 6 235 | - | 74 581 | - | - | 36 008 | 44 807 | - |
| | За 2024 г. | 3 866 | - | 9 741 | - | - | 7 392 | 6 235 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | 30 445 | - | 14 552 | - | - | 41 991 | 3 007 | - |
| | За 2024 г. | 2 308 | - | 40 098 | - | - | 11 961 | 30 445 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

Проведена проверка на обесценение Капитальных вложений по следующим признакам:

- резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ
- порча объекта
- простой

Признаков обесценения не выявлено.

### *5.4. Финансовые вложения (стр. 1170)*

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения в 2025 году отражены как вклад в уставный капитал другой организации.

Цена приобретения доли в уставном капитале ООО «Ногинский Стройфарфор» определяется договором купли-продажи от 24.10.2024г.

Стоимостью финансовых вложений признана сумма фактических затрат на приобретение - цена приобретения и дополнительные расходы по приобретению доли в УК (абз. 2, 3, 6 п. 9 ПБУ 19/02).

Доля в уставном капитале ООО, принятая к учету в составе финансовых вложений, в дальнейшем не переоценивается и подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

На 31.12.2025г. финансовые вложения составляют 801 221 тыс. руб. (табл. 5.1):

**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 | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 801 221 | - | - | - | - | - | - | - | 801 221 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 801 221 | - | - | - | - | - | 801 221 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Вклад в УК | За 2025 г. | 801 221 | - | - | - | - | - | - | - | 801 221 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 801 221 | - | - | - | - | - | 801 221 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 801 221 | - | - | - | - | - | - | - | 801 221 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 801 221 | - | - | - | - | - | 801 221 | - |

Проведена проверка на обесценение финансовых вложений по следующим признакам:

| Виды финансовых вложений | Признаки обесценения | Метод определения расчетной стоимости |
|---|---|---|
| Вклад в уставный капитал другой организаций | Стоимость доли организации в уставном капитале, рассчитанная исходя из чистых активов другой организации, имеет отрицательную динамику. | Определение расчетной стоимости по формуле:<br><br>Расчетная стоимость вклада в уставный капитал<br>=<br>Величина чистых активов компании, которой владеет организация на последнюю отчетную дату перед формированием резерва<br>×<br>Доля в уставном капитале, % |

По итогам 2023 года, 2024 года, 2025 года по данным бухгалтерской отчетности имеется тенденция увеличения величины чистых активов ООО «Ногинский Стройфарфор». Так, величина чистых активов составила:

| По итогам (период): | Величина чистых активов ООО «НСФ», тыс. руб. |
|---|---|
| 2023 года | 3 828 |
| 2024 года | 315 697 |
| 2025 год | 347 058 |

Имеет место устойчивое увеличение чистых активов. Признаков обесценения финансовых вложений ООО «Ногинский комбинат строительных смесей» в уставный ООО «Ногинский Стройфарфор» не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025г. резерв под обесценение финансовых вложений не создаётся.

### *5.5. Запасы (стр. 1210)*

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

На 31.12.2025 г. стоимость запасов составила 829 747 тыс. рублей:

- Материалы, сырье – 826 360 тыс. руб. – 99,59%,
- Готовая продукция – 125 тыс. руб. – 0,02%,
- Полуфабрикаты – 3 262 тыс. руб. – 0,39%,

Запасы отражены по их фактической себестоимости.

Стоимость запасов списывается на затраты по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе выявлены следующие признаки обесценения запасов:

- обесценились из-за морального устаревания или потери своих первоначальных качеств (не предполагается использовать при производстве);
- не востребованы для нужд собственного производства.

По итогам создан резерв под обесценение запасов в размере 1 218 тыс. руб.

Данные по наличию, движению Запасов и Резерва под обесценение указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6.1. – 6.2.):

**6.1. Наличие и движение запасов**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | изменения видов запасов | | | |
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 1 155 324 | (1 091) | 11 608 709 | (11 932 949) | 972 | (1 218) | X | X | 831 084 | (1 337) |
| | За 2024 г. | 837 281 | (894) | 10 822 479 | (10 504 436) | 501 | (697) | X | X | 1 155 324 | (1 091) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырьё, материалы | За 2025 г. | 1 153 771 | (1 091) | 3 050 581 | (3 376 654) | - | (246) | - | - | 827 698 | (1 337) |
| | За 2024 г. | 835 218 | (859) | 3 492 077 | (3 173 524) | 465 | (697) | - | - | 1 153 771 | (1 091) |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 758 | - | 3 861 125 | (3 861 759) | - | - | - | - | 125 | - |
| | За 2024 г. | 1 034 | (36) | 3 597 510 | (3 597 786) | 36 | - | - | - | 758 | - |
| Товары для перепродажи | За 2025 г. | - | - | 592 418 | (592 418) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 28 | - | 90 | (118) | - | - | - | - | - | - |
| Полуфабрикаты | За 2025 г. | 795 | - | 4 104 036 | (4 101 569) | - | - | - | - | 3 262 | - |
| | За 2024 г. | 1 002 | - | 3 732 801 | (3 733 008) | - | - | - | - | 795 | - |
| Прочие запасы и затраты | За 2025 г. | - | - | 549 | (549) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

### *5.6. Дебиторская задолженность (стр.1230)*

В 2025 году признаков для создания Резерва по сомнительным долгам не выявлено.
Списание дебиторской задолженности за счет резерва в 2025 году не проводилось.
На 31.12.2025г. сумма резерва сомнительных долгов составляет – 0,00 тыс. руб.
Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 7.1. – 7.2.):

**7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 138 408 | - | 9 353 657 | 589 | (7 489 054) | (23) | - | - | 2 003 577 | - |
| | За 2024 г. | 391 582 | (21) | 8 326 867 | - | (8 580 040) | - | 21 | - | 138 408 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 6 192 | - | 7 380 170 | - | (5 731 739) | - | - | - | 1 654 623 | - |
| | За 2024 г. | 260 926 | - | 5 332 858 | - | (5 587 592) | - | - | - | 6 192 | - |
| Авансы выданные | За 2025 г. | 126 461 | - | 1 597 789 | - | (1 611 073) | (23) | - | - | 113 154 | - |
| | За 2024 г. | 110 322 | (21) | 1 577 508 | - | (1 561 369) | - | 21 | - | 126 461 | - |
| Прочая | За 2025 г. | 5 755 | - | 375 698 | 589 | (146 243) | - | - | - | 235 800 | - |
| | За 2024 г. | 20 333 | - | 1 416 501 | - | (1 431 079) | - | - | - | 5 755 | - |
| Итого | За 2025 г. | 138 408 | - | 9 353 657 | 589 | (7 489 054) | (23) | - | X | 2 003 577 | - |
| | За 2024 г. | 391 582 | (21) | 8 326 867 | - | (8 580 040) | - | 21 | X | 138 408 | - |

**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 | - | - | - | - | - | - |

### *5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)*

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| ДС на расчетных рублевых счетах в банках | 1 372 | 1 663 | 46 368 |
| ДС на валютных счетах | | | 116 343 |
| ДС в кассе | 80 | 14 | 12 |
| **Итого ДС в составе бухгалтерского баланса** | **1 452** | **1 677** | **162 723** |
| **Итого ДС в составе ОДДС** | **1 452** | **1 677** | **162 723** |

### *5.8. Прочие оборотные активы (стр. 1260)*

Прочие оборотные активы включают:

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Расчеты по страхованию | 1 356 | 1 147 | 1 056 |
| Расходы будущих периодов (сертификация ГП) | | | 243 |

### *5.9. Кредиторская задолженность (стр. 1410, 1450, 1510, 1520, 1550)*

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На 31.12.2025г. задолженность по займам составляет 75 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по не выплаченным процентам по займам составляет 68 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет кредиторскую задолженность на сумму 54 675 тыс. руб., обеспеченную векселями со сроками погашения:
– простой вексель №6 (сумма, подлежащая уплате по векселю: 7 262 461,5 рублей; срок предъявления: по предъявлении, но не ранее 01 декабря 2025 г.).
– простой вексель №7 (сумма, подлежащая уплате по векселю: 1 518 000,00 рублей; срок предъявления: по предъявлении, но не ранее 01 декабря 2025 г.).
– простой вексель №8 (сумма, подлежащая уплате по векселю: 2 040 000,00 рублей; срок предъявления: по предъявлении, но не ранее 01 декабря 2025 г.).
– простой вексель №9 (сумма, подлежащая уплате по векселю: 43 854 874,00 рублей; срок предъявления: по предъявлении, но не ранее 01 декабря 2025 г.).

Обязательства по аренде отражены на 31.12.2025 года и составляют 77 573 тыс. руб.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 8.1. – 8.2.).

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 133 762 | 36 965 | - | (28 205) | - | - | 142 523 |
| | За 2024 г. | 183 675 | 56 307 | - | (51 545) | - | (54 675) | 133 762 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Займы | За 2025 г. | 77 455 | - | - | (2 455) | - | - | 75 000 |
| | За 2024 г. | 129 000 | - | - | (51 545) | - | - | 77 455 |
| Арендные обязательства | За 2025 г. | 56 307 | 36 965 | - | (25 750) | - | - | 67 523 |
| | За 2024 г. | 54 675 | 56 307 | - | - | - | (54 675) | 56 307 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 530 308 | 2 131 373 | 2 129 | (1 538 058) | (54 675) | - | 1 071 077 |
| | За 2024 г. | 227 194 | 5 422 284 | 1 203 | (5 119 170) | (54 675) | 54 675 | 530 308 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 222 495 | 848 590 | - | (113 144) | (54 675) | - | 903 266 |
| | За 2024 г. | 195 539 | 4 325 274 | - | (4 298 318) | (54 675) | - | 222 495 |
| Авансы полученные | За 2025 г. | 208 459 | 1 115 321 | - | (1 323 499) | - | - | 281 |
| | За 2024 г. | 186 | 1 027 577 | - | (819 303) | - | - | 208 459 |
| Расчеты по налогам и взносам | За 2025 г. | 95 501 | 157 374 | - | (95 501) | - | - | 157 374 |
| | За 2024 г. | 31 100 | 64 401 | - | - | - | - | 95 501 |
| Займы | За 2025 г. | 23 | - | 2 129 | (2 085) | - | - | 68 |
| | За 2024 г. | 39 | - | 1 203 | (1 219) | - | - | 23 |
| Арендные обязательства | За 2025 г. | 3 829 | 10 088 | - | (3 829) | - | - | 10 088 |
| | За 2024 г. | 330 | 3 829 | - | (330) | - | - | 3 829 |
| Итого | За 2025 г. | 664 070 | 2 168 338 | 2 129 | (1 566 263) | (54 675) | X | 1 213 600 |
| | За 2024 г. | 410 869 | 5 478 591 | 1 203 | (5 170 715) | (54 675) | X | 664 070 |

**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 | - | - | - |

***5.10. Оценочные обязательства (стр. 1540)***

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Данные по оценочным обязательствам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 8.3):

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 15 253 | 45 418 | (40 646) | (751) | 19 275 |
| | За 2024 г. | 13 977 | 35 917 | (34 640) | - | 15 253 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочные обязательства по выплате отпусков | За 2025 г. | 15 253 | 45 418 | (40 646) | (751) | 19 275 |
| | За 2024 г. | 13 977 | 35 917 | (34 640) | - | 15 253 |

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

### *5.11. Выручка (стр. 2110)*

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

| Показатель | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| от продажи готовой продукции | 6 071 748 | 4 383 351 |
| от продажи полуфабрикатов на сторону | 15 471 | 16 535 |
| сдача в аренду имущества | 42 415 | 27 230 |
| транспортные услуги | 3 828 | 3 173 |
| услуги технического обслуживания | 981 | 2 609 |
| услуги прочие | 26 | 26 |

Общество получает выручку от реализации продукции, услуг на территории РФ.

### *5.12. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)*

Данные о себестоимости продукции (услуг) в разрезе статей расходов указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 10):

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 3 886 569 | 3 133 133 |
| Затраты на оплату труда | 429 974 | 352 797 |
| Отчисления на социальные нужды | 124 428 | 100 351 |
| Амортизация | 104 830 | 55 408 |
| Прочие затраты | 146 286 | 128 080 |
| Итого по элементам | 4 692 087 | 3 769 769 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | (1 833) | 510 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 4 690 254 | 3 770 279 |

Состав Прочих затрат представлен в таблице:

| Наименование показателя | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| **Прочие затраты** | **146 286** | **128 080** |
| в т. ч. Электроэнергия | 13 592 | 12 944 |
| Аренда здания и оборудования, зем. уч. | 28 942 | 40 744 |
| Газ, транспортировка, обслуживание | 13 542 | 12 228 |
| Вывоз мусора | 4 075 | 4 320 |
| Текущий ремонт и содержание зданий | 2 712 | 1 304 |
| ТО, текущий ремонт ТС | 7 041 | 5 057 |
| Расходы на охрану | 13 490 | 10 534 |
| ДМС | 4 842 | 4 307 |
| Обслуживание котельной | 2 844 | 1 041 |
| Расходы на повышение квалификации сотрудников | 1 328 | 1 415 |
| Информационные услуги | 808 | 4 063 |
| Услуги связи, интернет | 896 | 694 |
| Программные продукты | 1 791 | 618 |

| | | |
|---|---|---|
| Сертификация продукции, сырья | 2 749 | 1 285 |
| Аудиторские услуги | 808 | 754 |
| Налоги | 1 281 | 1 875 |
| Услуги по подбору персонала | 1539 | 844 |
| Расходы на пожарную безопасность | 376 | 1 018 |
| Водоснабжение, стоки | 1 629 | 1 446 |
| Расходы на командировки | 173 | 1 616 |
| Благоустройство территории | 534 | 708 |
| Метрология, поверка приборов | 499 | 625 |
| Медицинский осмотр, аттестация рабочих мест | 928 | 708 |
| Расходы на платные дороги | 1 477 | 2 048 |
| Экологические исследования | 698 | 1 110 |
| Услуги предоставления кодов маркировки | 549 | - |
| Услуги технической поддержки (IT) | 4 743 | - |
| Юридические услуги | 1 405 | 670 |

### *5.13. Проценты к уплате (стр. 2330)*

| Вид процентного расхода | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| Займ | 2 129 | 1 203 |

### *5.14. Прочие доходы (стр. 2340)*

Данные о Прочих доходах, указанные в таблице ниже, показываются свернуто по следующим доходам (расходам):
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от продажи объектов основных средств;
- прибыли и убытки от прочей реализации (ТМЦ, услуги)

| Прочие доходы | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| от продажи ОС (свернуто) | 667 | 166 |
| от прочей реализации (тмц, услуги) (свернуто) | 4 134 | 3 039 |
| курсовые разницы (свернуто) | 2 584 | 7 384 |
| списанная кредиторская задолженность | 54 675 | 54 675 |
| излишки по итогам инвентаризации | 9 464 | 13 778 |
| прочее | 5 886 | 6 772 |
| **Итого Прочие доходы в составе Отчета о финансовых результатах** | **77 410** | **85 814** |

### *5.15. Прочие расходы (стр. 2350)*

Данные о Прочих расходах, указанные в таблице ниже, показываются свернуто по следующим доходам (расходам):
- претензии по договорам;
- прибыли (убытки) прошлых лет.

| Прочие расходы | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| претензии по договорам (свернуто) | (1 647) | (198) |
| убытки прошлых лет (свернуто) | (35) | (157) |
| услуги банков | (8 525) | (7 093) |
| налог на имущество, госпошлины | (3 460) | (2 921) |

| | | |
|---|---|---|
| недостача по итогам инвентаризации | (2 567) | (1 518) |
| материальная помощь сотрудникам | (3 830) | (1 453) |
| организация питания | (9 534) | (6 294) |
| проценты по арендным обязательствам | (14 468) | (1 032) |
| расходы на жильё для сотрудников | (3 108) | (2 279) |
| расходы на корпоратив, представительские расходы | (6 461) | (1 170) |
| подарки | (2 254) | (1 530) |
| премия непроизводственного характера | (820) | (897) |
| списанные тмц в результате повреждения и некондиции, утилизация | (4 390) | (3 107) |
| расходы на доставку сотрудников | (6 493) | (5 128) |
| компенсация расходов на личный транспорт | (1 811) | (1 056) |
| прочие | (9 755) | (5 556) |
| **Итого Прочие расходы в составе Отчета о финансовых результатах** | **(79 158)** | **(41 389)** |

***5.16. Налог на прибыль (стр. 2410-2412)***

Ставка налога на прибыль с 2025 г. составляет 25%.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на основе постоянных и временных разниц.

В 2025 году были определены следующие составляющие налога на прибыль:

| № | Показатель | Сумма, тыс. руб. | Ставка налога на прибыль | Сумма, тыс. руб. | Расчетные показатели |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бухгалтерская прибыль за 2025 год | 1 440 337 | 25% | 360 084 | Условный расход по налогу на прибыль |
| 2 | Постоянные разницы | 50 347 | 25% | 12 587 | Постоянный налоговый расход |
| 3 | Временные разницы, в т. ч. | (1 119) | 25% | (280) | Отложенный налог на прибыль |
| 4 | Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | 1 489 565 | 25% | 372 391 | Налог на прибыль (1+2+3) |
| 5 | Применение федерального инвестиционного вычета | | | (928) | Условный доход по налогу на прибыль |
| **6** | **ИТОГО:** | | | **371 463** | **Текущий налог на прибыль (4-5)** |

Величины, объясняющие постоянный налоговый расход (не принимаемые в целях налогообложения), всего 50 347 тыс. руб., в том числе:

Стоимость списанных материальных ценностей – 5 875 тыс. руб.,

Расходы по организации питания сотрудников – 9 534 тыс. руб.,

Выплаты сумм материальной помощи, компенсации за использование личного транспорта, подарки сотрудникам к праздникам, корпоративные мероприятия, представит. расходы – 15 307 тыс. руб.,

Претензии по хоз. договорам – 2 236 тыс. руб.,

Аренда жилья сотрудникам – 3 108 тыс. руб.,

Резерв по обесценению запасов – 246 тыс. руб.,

Списанная дебиторская задолженность – 23 тыс. руб.,

НДС, не принимаемый к вычету – 4 038 тыс. руб.,
Премии непроизводственного характера – 820 тыс. руб.,
Транспортные услуги по организации доставки сотрудников, такси – 6 493 тыс. руб.,
Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения – 2 667 тыс. руб.

Временные разницы (свернуто), повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего (280) тыс. руб., в том числе из-за разницы в способах отражения операций в учете:
Основные средства – 2 610 тыс. руб.,
Нематериальные активы – 1 142 тыс. руб.,
Внеоборотные активы – (2 203) тыс. руб.,
Материалы – (218) тыс. руб.,
Резерв на оплату неиспользованных отпусков – 93 тыс. руб.,
Расходы будущих периодов – (571) тыс. руб.,
Проценты по арендным обязательствам – (614) тыс. руб.,
Курсовые разницы – 149 тыс. руб.,
Разница, формирующая суммы отложенного налогового обязательства, списанные на счет убытков в связи с выбытием активов – (108) тыс. руб.

### *5.17. Прочее (стр.2460)*

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Доначислен налог на прибыль за 2024 г. | (29) | - |
| Пересчет в связи с переходом на ставку налога на прибыль 25% | - | 761 |
| **Итого Прочее в составе Отчета о финансовых результатах (стр. 2460)** | **(29)** | **761** |

### *5.18. Связанные стороны и основной управленческий персонал*

### *5.18.1. Связанные стороны*

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) и п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) информация о связанных сторонах и об отношениях со связанными сторонами раскрывается в ограниченном объеме, ввиду того, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 и 9/99, может привести к введению мер ограничительного характера иностранными государствами и (или) государственным объединением как в отношении Общества, так и в отношении связанных с ним сторон.
Операции со связанными сторонами в 2025 г.:

Тыс. руб.

| Связанная сторона (наименование юридического или физического лица) | Характер взаимоотношений со связанной стороной | Виды операций со связанной стороной в 2025 году | Объем операций за 2025 год, | Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2025, |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Ногинский Стройфарфор» | 100% участие | Аренда имущества | 114 111 | 100 004 | - |
| | | Договор займа | 228 700 | - | - |
| | | Предварительный договор купли-продажи | - | 49 434 | - |

### *5.18.2. Основной управленческий персонал*

В состав управленческого персонала входит:

- Генеральный директор.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

| Виды вознаграждений | Сумма |
|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты** | |
| Оплата труда за отчетный период | 8 229 |
| в т.ч. НДФЛ | 1 512 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 1 986 |
| в т.ч. страховые взносы | 1 986 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 538 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | --- |
| Иные краткосрочные вознаграждения | 741 |
| **Долгосрочные вознаграждения** | |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | --- |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе | --- |
| Иные долгосрочные вознаграждения | --- |

### *5.19. События после отчетной даты*

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

К существенным событиям после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общество относит

- возможное обострение внешнеполитической ситуации,
- существенный рост курса валют,
- введение очередных санкций против Российской Федерации.

Стабильное финансовое положение, отсутствие закредитованности влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в будущем и оставаться участниками рынка.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

### *5.20. Обеспечения*

Обществом выданы поручительства в пользу лиц:

| Получатель | Предмет поручительства | На 31.12.2025г. | Срок действия |
|---|---|---|---|
| ПАО СБЕРБАНК | Договор залога имущества в рамках договора банковской гарантии | 64 196 | по 06.03.2027г. |
| ПАО СБЕРБАНК | Договор поручительства | 150 000 | до 26.02.2026г |
| ООО «ЛИТОКол» | Вексель | 54 675 | до 01.12.2026г. |

***5.21. Иформация по сегментам***

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Информация по сегментам отсутствует.

***5.22. Государственная помощь***

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

На отчетную дату Общество не получало бюджетные средства.

***5.23. Прекращаемая деятельность***

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Информация о прекращаемой деятельности в ближайшие 12 месяцев отсутствует.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации,
- волотильностью курса валюты,

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию по возможному влиянию последствий данных фактов и считает, что оно предпринимает действия по поддержанию экономической устойчивости и продолжению непрерывной деятельности Общества.

***5.24. Условные факты хозяйственной деятельности***

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01:

- Нерешённых или серьёзных претензий относительно Общества, которые находятся под судебной угрозой, в настоящее время в отношении Общества не имеется.

- Какие-либо санкции со стороны третьих лиц и/или государственных органов не предъявлены.

- Проверок контролирующих органов (КРУ, ГФС, Пенсионного фонда и т.д.), которые уже были проведены и по которым есть акты и сообщения / решение о штрафных санкциях, в 2025 году не проводилось.

- Факты нарушения законов, в силу которых Общество может быть привлечено к ответственности, отсутствуют.

- Контракты ответственного хранения отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «НКСС»
20.03.2026г.

Фроленков О.К.