Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год.

(в тысячах рублей, если не указано иное).

Общество с ограниченной ответственностью «Олен Бетон», (ООО «Олен Бетон»), ИНН: 5190140130, КПП: 510501001 ОГРН: 1055194037172, адрес местонахождения: Мурманская область, Кольский район, г. Кола, проезд Автомобилистов, площадка № 6,

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту. Аудиторская организация – ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АНТАРЕС», ИНН 7816016375, ОРНЗ 12006027775.

1. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство товарного бетона (код по ОКВЭД 23.63) — основной вид деятельности;
- производство железобетонных изделий для использования в строительстве (код по ОКВЭД 23.61);
- добыча песчано-гравийной смеси (лицензия МУР № 51051 от 09.10.2008 г., лицензия МУР № 009078 от 28.10.2022 г.); производство инертных материалов (код по ОКВЭД 08.12);

- аренда сухопутных транспортных средств и оборудования (код по ОКВЭД 77.39) — деятельность осуществляется в отношении дочернего общества ООО «ТранспортСервис» (операции носят внутригрупповой характер).
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20) — деятельность осуществляется в отношении дочернего общества ООО «ТранспортСервис» (операции носят внутригрупповой характер);
- Общество осуществляет функции управляющей организации (единоличного исполнительного органа) для дочерних обществ ООО «ТранспортСервис» и ООО «Олен Бетон Лавна». Деятельность по управлению дочерними обществами осуществляется на основании договора передачи полномочий и соответствует коду ОКВЭД 70.10.2.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 20 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики, представления бухгалтерской отчетности и корректировки бухгалтерской отчетности

2.1. Общие сведения

2.1.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В связи с отсутствием утвержденных отраслевых стандартов бухгалтерского учета для вида деятельности Обществ при формировании отчетности применялись только федеральные стандарты.

2.1.2. Оценка непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты) руководство Общества учитывало его финансовое положение, ожидаемые результаты основной деятельности (стабильный спрос на товарный бетон и ЖБИ со стороны строительных организаций региона, наличие долгосрочных договоров аренды, а также планы по развитию логистической базы, строительству цементного терминала и обновлению автопарка специальной техники).

Финансовое положение Общества характеризуется следующими факторами:

отсутствие заемных средств (кредиты банков не привлекались);

наличие свободных денежных средств, размещенных на депозитных счетах, что обеспечивает запас ликвидности;

стабильный спрос на продукцию (товарный бетон и ЖБИ), хотя в отчетном периоде наблюдалось некоторое снижение объемов продаж в связи с ценовой конкуренцией на региональном рынке.

Риски и меры по их управлению

В отчетном периоде и после его окончания сохраняются риски, связанные с текущей экономической и политической ситуацией, в том числе санкционные ограничения. Единственным участником Общества является норвежская компания «Олен Бетон Мурманск АС». Ранее значительная часть оборудования, запасных частей и сырья поступала из Норвегии и Финляндии, техническое обслуживание также осуществлялось норвежскими и финскими специалистами.

В связи с введенными санкциями Общество в 2024-2025 годах полностью переориентировалось на российских поставщиков сырья и материалов, а также на локальные сервисные службы. Данная перестройка логистических и производственных цепочек не привела к остановке производства, однако повлияла на рост себестоимости продукции.

Кроме того, Общество сталкивается с ценовой конкуренцией: высокая себестоимость (обусловленная, в том числе, применением более дорогих, но качественных компонентов) не позволяет снижать цены до уровня конкурентов без риска убыточности. При этом продукция Общества сохраняет репутацию высококачественной — контроль на всех этапах производства осуществляется лично руководителем (гражданином Норвегии), что является осознанным конкурентным преимуществом, поддерживающим лояльность заказчиков, ориентированных на качество.

2.1.3. Критерии существенности раскрытия информации

Информация о показателях раскрывается в пояснениях обособленно, если её отсутствие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Существенными признаются показатели, составляющие 5 и более процентов от общего итога соответствующей группы активов, обязательств, доходов или расходов, а также иные показатели, признанные существенными по усмотрению Общества.

2.2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом № 23 от 13 декабря 2024 г.

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи со вступлением с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и досрочным

применением с 01.01.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», иными действующими нормативными документами.

Учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт допускает несколько способов ведения учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008.

Обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют. Альтернативные способы ведения бухгалтерского учета не применялись. Учетная политика сформирована в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008.

В течение отчетного периода изменения в учетную политику не вносились. Учет ведется методом начисления. Контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером.

2.3. Нематериальные активы (НМА) и капитальные вложения в НМА

2.3.1. Учет нематериальных активов (НМА) и капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, соответственно.

2.3.2. Активы, удовлетворяющие критериям признания НМА, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей, признаются расходами периода и учитываются за балансом в целях контроля их сохранности.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены, с последующим учетом малоценных активов на забалансовом счете.

2.3.3. *Оценка и амортизация*

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3.4. *Ликвидационная стоимость*

В связи с отсутствием активного рынка для аналогичных активов, а также невозможностью надежного определения будущих денежных потоков от их выбытия, ликвидационная стоимость всех НМА признается равной нулю.

2.3.5. *Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования*

По объектам НМА, в отношении которых невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проводит проверку наличия обстоятельств, свидетельствующих о возможности надежного определения срока полезного использования таких активов. Результаты проверки оформляются заключением комиссии. В случае выявления указанных обстоятельств в учет вносятся соответствующие изменения.

2.3.6. *Обесценение нематериальных активов*

В соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022 Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты и периодичность проверки:

- НМА с неопределенным сроком полезного использования подлежат обязательному тестированию на обесценение ежегодно (независимо от наличия признаков обесценения).
- Незавершенные капитальные вложения в НМА также тестируются на обесценение ежегодно.
- По прочим НМА проверка на обесценение проводится при наличии признаков, указанных в МСФО (IAS) 36.

Методика проведения проверки на обесценение:

а. Выявление признаков. Комиссия, назначенная приказом руководителя, анализирует наличие внешних и внутренних признаков возможного обесценения (например, существенное падение рыночной стоимости, моральное устаревание, изменение планов использования).

б. Определение возмещаемой стоимости. При наличии признаков (а в случае с НМА с неопределенным сроком — в обязательном порядке) комиссия определяет возмещаемую стоимость актива. Под возмещаемой стоимостью понимается наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (если возможно определить на основе рыночных данных) или ценность использования (дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, связанных с использованием актива).

в. Признание убытка от обесценения. Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, разница признается убытком от обесценения и относится на прочие расходы. Если возмещаемая стоимость превышает балансовую либо признаки обесценения отсутствуют (а обязательное тестирование не выявило превышения балансовой стоимости над возмещаемой), убыток не признается.

г. Документирование. Все результаты проверки, включая расчеты возмещаемой стоимости и выводы комиссии, оформляются актом проверки на обесценение.

(Примечание: информация о наличии, составе и движении нематериальных активов по состоянию на отчетную дату раскрыта в Разделе 3 настоящих Пояснений. Дополнительная информация об обесценении, ограничениях прав и иных существенных аспектах, если применимо, приведена в Разделе 12).

2.4. Основные средства (ОС) и капитальные вложения в ОС

2.4.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4.2. Признание и стоимостной порог

В составе основных средств признаются активы, отвечающие критериям признания, установленным пунктом 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 100 000 рублей и более за единицу. Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но имеющие стоимость менее 100 000 рублей, признаются расходами периода и учитываются на забалансовых счетах в целях обеспечения их сохранности.

2.4.3. Единица учета

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (разница составляет 50 и более процентов), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.4.4. Оценка и переоценка

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.4.5. Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

2.4.6. Учет затрат на ремонт и запасных частей

Затраты на приобретение материалов и запасных частей, предназначенных для ремонта основных средств, первоначально учитываются в составе запасов.

Дальнейший порядок списания зависит от характера ремонтных работ:

При проведении текущего (внепланового) ремонта (например, при поломке оборудования) стоимость израсходованных запасных частей и материалов единовременно включается в расходы по обычным видам деятельности.

При проведении планового капитального ремонта или технического обслуживания, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев, затраты (включая стоимость материалов и запасных частей, оплату работ подрядчиков и др.) предварительно накапливаются в составе капитальных вложений. По завершении ремонтных работ сформированная стоимость таких затрат признается самостоятельным инвентарным объектом (или увеличивает стоимость существующего объекта, если это предусмотрено учетной политикой) и в дальнейшем амортизируется в течение срока полезного использования, установленного для данного вида ремонта (до следующего аналогичного ремонта).

2.4.7. Обесценение основных средств

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020 Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений в основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Процедура проверки включает следующие этапы:

а. Выявление признаков обесценения. На каждую отчетную дату комиссия, назначаемая приказом руководителя, анализирует наличие внешних и внутренних признаков возможного обесценения. Результаты анализа оформляются актом комиссии.

Если признаки обесценения отсутствуют, дальнейший расчет возмещаемой стоимости активов не производится.

б. Определение возмещаемой стоимости. В случае выявления признаков обесценения комиссия обеспечивает расчет возмещаемой стоимости актива (как наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования).

в. Признание убытка от обесценения. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, разница признается убытком от обесценения в составе прочих расходов с соответствующей корректировкой балансовой стоимости актива.

г. Документирование. Результаты проверки на обесценение (как подтверждение отсутствия признаков, так и, в необходимом случае, расчет суммы обесценения) оформляются актом комиссии.

(Примечание: информация о наличии, составе и движении основных средств, а также о капитальных вложениях в основные средства по состоянию на отчетную дату раскрыта в Разделе 4 настоящих Пояснений. Дополнительная информация об обесценении, обременении (залогах) и иных существенных аспектах, если применимо, приведена в Разделе 12.)

2.5. Финансовые вложения

2.5.1. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.5.2. *Классификация и единица учета*

Финансовые вложения подразделяются на:

-долгосрочные (срок погашения или ожидаемый срок возврата превышает 12 месяцев после отчетной даты);

-краткосрочные (срок погашения или ожидаемый срок возврата не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждый отдельный объект вложений (например, каждый договор займа, каждый вклад в уставный капитал, каждый депозитный счет).

Депозитные вклады, размещённые в кредитных организациях, классифицируются Обществом следующим образом:

-депозиты со сроком погашения (возврата) не более трёх месяцев с даты размещения признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;

-депозиты со сроком погашения свыше трёх, но не более 12 месяцев, признаются краткосрочными финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;

2.5.3. *Оценка при принятии к учету и в последующем*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В связи с тем, что Общество не осуществляет операции с ценными бумагами, имеющими рыночную котировку, текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определяется. Все финансовые вложения Общества отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости (за вычетом созданного резерва под обесценение).

2.5.4. *Признание доходов и расходов*

Доходы по финансовым вложениям (проценты по депозитам, займам выданным, дивиденды) признаются прочими доходами Общества.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений (например, оплата услуг посредников, консультационные услуги), признаются прочими расходами, если их величина несущественна (менее 5 процентов от суммы вложения). В случае существенности такие расходы включаются в первоначальную стоимость финансового вложения.

2.5.5. *Обесценение финансовых вложений*

В соответствии с пунктами 37-39 ПБУ 19/02 Общество не реже одного раза в год (по состоянию на 31 декабря отчетного года) проводит проверку наличия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Условия признания обесценения:

Обесценение признается при одновременном наличии следующих условий на отчетную дату:

учетная стоимость финансовых вложений существенно превышает их расчетную стоимость;

в течение отчетного года расчетная стоимость существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения;

отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости.

2.5.6. *Порядок создания резерва:*

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансового вложения, Общество образует резерв под его обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью такого вложения. Резерв относится на прочие расходы Общества.

Устойчивое снижение стоимости признаётся при одновременном наличии условий, указанных в п. 37 ПБУ 19/02, в том числе если расчётная стоимость снизилась более чем на 20 процентов.

(Примечание: информация о наличии, составе и движении финансовых вложений по состоянию на отчетную дату раскрыта в Разделе 5 настоящих Пояснений. Дополнительная информация об обесценении, переоценке и иных существенных аспектах, если применимо, приведена в Разделе 12.)

2.6. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

2.6.1. Общество выступает арендодателем по договорам аренды отдельных объектов основных средств (транспортных средств, производственных мастерских), заключенным с дочерними обществами. Указанные договоры классифицируются Обществом как операционная аренда, поскольку к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, связанные с правом собственности на предмет аренды.

2.6.2. *Учет у арендодателя:*

Предметы аренды продолжают учитываться в составе основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация по ним начисляется в общем порядке.

Доходы от аренды признаются в составе выручки (или прочих доходов – в зависимости от классификации вида деятельности) равномерно за период аренды.

Затраты, связанные с заключением договоров аренды и подготовкой имущества к сдаче, учитываются в составе расходов периода.

2.6.3. *Аренда (как арендатор):*

Общество не имеет договоров аренды, по которым оно выступает арендатором, подпадающих под действие ФСБУ 25/2018. Соответственно, права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде в учете не признаются.

2.6.4. *Раскрытие информации:*

Информация о составе переданных в аренду основных средств, доходах от аренды и будущих минимальных арендных платежах, причитающихся к получению, раскрыта в Разделе 4 «Основные средства» и Разделе 12 настоящих Пояснений. Детальная информация об операциях с дочерними обществами, включая условия договоров аренды и взаиморасчеты, приведена в Разделе 12.18 «Информация о связанных сторонах».

2.7. Запасы

2.7.1. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.7.2. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

2.7.3. *Оценка запасов при признании*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с производством.

2.7.4. *Запасы для управленческих нужд*

В соответствии с пунктом 2 ФСБУ 5/2019, Общество не применяет данный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские товары, хозяйственные принадлежности и т.п.). Указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.7.5. *Оценка при выбытии*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости выполняется автоматически с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия».

2.7.6. *Незавершенное производство и готовая продукция*

Незавершенное производство у Общества отсутствует в силу технологических особенностей производственного процесса (короткий цикл производства, попроцессный метод).

Незавершённое производство (при его наличии) оценивается по фактической себестоимости. Учёт затрат ведётся попередельным методом без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. В течение месяца выпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости, утверждаемой генеральным директором. В конце месяца плановая себестоимость доводится до фактической. Счет 40 «Выпуск продукции» не используется.

2.7.7. *Транспортно-заготовительные расходы*

ТЗР включаются в фактическую себестоимость материалов на счёте 10. При необходимости распределяются между наименованиями пропорционально стоимости или количеству приобретённых материалов.

2.7.8. *Расходы будущих периодов*

Расходы, понесенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (например, страхование, лицензии), учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.7.9. *Обесценение запасов*

Общество проводит проверку запасов на обесценение в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Резерв под обесценение запасов является оценочным значением и подлежит учету на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в случае его создания.

Периодичность и порядок проверки:

Проверка на наличие признаков обесценения проводится на каждую отчетную дату.

При отсутствии признаков возможного обесценения расчет чистой стоимости продажи запасов не производится, резерв не создается (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаки возможного обесценения:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими первоначальных свойств (порча, повреждение);
- снижение текущей рыночной стоимости или цены продажи аналогичных запасов;
- иные обстоятельства, указывающие на то, что чистая стоимость продажи

запасов может оказаться ниже их фактической себестоимости.

Определение чистой стоимости продажи (в случае выявления признаков):

Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой запасы могут быть реализованы в ходе обычной деятельности, за вычетом затрат на подготовку к продаже и осуществление продажи.

Порядок отражения резерва (при его создании):

Величина резерва относится на прочие расходы (дебет счета 91.2). При увеличении чистой стоимости продажи в последующих периодах резерв восстанавливается (уменьшается) в пределах ранее признанной суммы с отнесением на прочие доходы (кредит счета 91.1).

(Примечание: информация о наличии, составе и движении запасов по состоянию на отчетную дату раскрыта в Разделе 6 настоящих Пояснений. Информация о результатах проверки на обесценение и создании (восстановлении) резерва под обесценение, если применимо, приведена в Разделе 12.

2.8. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам

2.8.1. *Общие принципы представления*

Задолженность по налогам и сборам в бухгалтерской отчетности отражается развернуто (т.е. отдельно дебиторская и отдельно кредиторская задолженность), за исключением случаев, когда у Общества в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ есть право произвести зачет признанных сумм и намерение урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе показывается за вычетом резерва по сомнительным долгам (в нетто-оценке).

2.8.2. *Порядок создания резерва по сомнительным долгам*

Общество формирует резерв по сомнительным долгам (далее – РСД) в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». РСД является оценочным значением и учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Основания для признания задолженности сомнительной:

- нарушение должником срока исполнения обязательства, установленного договором;
- отсутствие или недостаточность обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия);
- наличие информации о финансовых затруднениях должника, процедурах банкротства и т.п.

Порядок определения величины резерва:

Резерв создается индивидуально по каждому сомнительному долгу. Величина резерва определяется на основе профессионального суждения комиссии (или иного уполномоченного органа) с учетом:

- финансового состояния должника;
- перспектив взыскания задолженности;
- наличия и качества обеспечения.

Резерв может создаваться в размере от 0 до 100 процентов задолженности в зависимости от оценки вероятности ее погашения.

При наличии документально подтверждённой информации, свидетельствующей о высокой вероятности погашения задолженности (например, гарантийные письма, частичная оплата после отчётной даты, подтверждение должником признания долга, наличие финансового положения дебитора и т.п.), резерв по такому долгу может не создаваться или создаваться в меньшем размере. Решение принимается комиссией на основе профессионального суждения.

Периодичность и отражение в учете:

Резерв создается (корректируется) ежеквартально по состоянию на последнее число квартала. Отчисления в резерв относятся на прочие расходы (дебет счета 91.2, кредит счета 63). При погашении задолженности или устранении обстоятельств, послуживших основанием для создания резерва, сумма резерва восстанавливается в составе прочих доходов (дебет счета 63, кредит счета 91.1).

(Примечание: информация о составе дебиторской задолженности, ее структуре и движении резерва по сомнительным долгам по состоянию на отчетную дату раскрыта в Разделе 7 и Разделе 12 Пояснений).

2.9. Расходы по займам и кредитам

2.9.1. Учёт расходов по займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

2.9.2. *Порядок учёта процентов*

Проценты по полученным займам и кредитам признаются в составе прочих расходов равномерно в тех отчётных периодах, к которым они относятся, независимо от фактической выплаты.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы (например, оплата юридических, консультационных услуг, экспертиз, иные затраты, непосредственно связанные с получением заёмных средств) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

(Примечание: информация о наличии, движении и структуре заёмных средств, а также о начисленных и непогашенных процентах по состоянию на отчетную дату раскрыта в Разделе 8 «Обязательства» настоящих Пояснений. Информация о взаимоотношениях с займодавцами, являющимися связанными сторонами, раскрыта в Разделе 12.18 «Информация о связанных сторонах». Дополнительная информация, поясняющая показатели бухгалтерского баланса в части обязательств по займам, приведена в соответствующем подразделе Раздела 12 (в части раскрытия статей отчётности).

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2.10.1. Учёт оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.10.2. *Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков*

Общество признаёт оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работникам. Расчёт резерва производится по состоянию на каждую отчётную дату ежемесячно, исходя из следующего порядка:

- определяется общее количество неиспользованных всеми работниками календарных дней отпуска на отчётную дату;
- рассчитывается сумма отпускных за эти дни исходя из среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном трудовым законодательством;
- к полученной сумме прибавляется величина страховых взносов на обязательное социальное страхование по действующим тарифам.

Полученная сумма признаётся величиной резерва на отчётную дату. Изменение величины резерва (доначисление или списание) отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.10.3. *Иные оценочные обязательства*

Общество не формирует резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств, гарантийное обслуживание и иные цели, не являющиеся обязательными в соответствии с законодательством или договорами.

По состоянию на отчётную дату и в течение отчётного периода у Общества отсутствуют иные оценочные обязательства, соответствующие критериям признания, установленным ПБУ 8/2010.

2.10.4. *Условные обязательства и условные активы*

Информация об условных обязательствах и условных активах (например, незавершённые судебные разбирательства, выданные гарантии) раскрывается в отчётности при наличии существенной неопределённости. По состоянию на отчётную дату такие обстоятельства отсутствуют.

(Примечание: информация о движении оценочных обязательств (резерва на оплату отпусков) в течение отчётного периода, а также об их величине на отчётную дату раскрыта в Разделе 8 «Обязательства» настоящих Пояснений. Дополнительная информация, поясняющая характер и сроки исполнения оценочных обязательств, а также сведения об условных фактах хозяйственной деятельности (при наличии) приведены в соответствующем подразделе Раздела 12.)

2.11. Доходы и расходы

2.11.1. Учёт доходов и расходов ведётся Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.11.2. Доходы

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности — выручка от реализации товарного бетона, железобетонных изделий, инертных материалов, от сдачи имущества в аренду, от оказания услуг по управлению дочерними обществами;
- прочие доходы — проценты по выданным займам и депозитам, штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы, безвозмездно полученные активы, доходы от реализации материалов (если это не является систематической деятельностью), иные доходы.

Выручка признаётся при выполнении условий, установленных ПБУ 9/99 (переход права собственности, уверенность в получении экономических выгод и др.).

2.11.3. Расходы

Расходы Общества подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности — затраты, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также управленческие расходы;

-прочие расходы — проценты по займам и кредитам, штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы, убытки прошлых лет, признанные в отчётном году, расходы, связанные с созданием резервов (под обесценение, по сомнительным долгам), и иные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат (материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) и учитываются в разрезе производственных подразделений: «Промзона Кола» (производство бетона и ЖБИ, аренда, управление) и «Промзона Лавна» (добыча полезных ископаемых, производство инертных материалов).

Порядок формирования себестоимости

Затраты, непосредственно связанные с производством конкретного вида продукции, учитываются на счёте 20 «Основное производство» по соответствующим номенклатурным группам.

Общепроизводственные расходы (счёт 25) ежемесячно распределяются на себестоимость продукции пропорционально выбранной базе (например, оплате труда производственного персонала или прямым затратам).

Управленческие расходы

Управленческие расходы, учитываемые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости продаж полностью в том отчётном периоде, в котором они возникли (метод «директ-костинг»), и отражаются по строке «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах.

Проценты

Проценты, полученные по выданным займам и депозитам, отражаются в составе прочих доходов. Проценты, уплачиваемые по полученным займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам (например, страховые премии, лицензии), учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

(Примечание: расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, а также информация о прочих доходах и расходах за отчётный период представлена в Разделе 10 настоящих Пояснений. Информация о доходах и расходах, связанных с операциями со связанными сторонами, раскрыта в Разделе 12.18.)

2.12. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учёт активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчёт в рубли

Имущество и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчётную дату.

Курсовые разницы

Курсовые разницы, возникающие при пересчёте:

по операциям, связанным с погашением задолженности перед иностранными поставщиками, — признаются в составе прочих доходов или прочих расходов того отчётного периода, к которому относится дата исполнения обязательств;

по оставшейся непогашенной задолженности на отчётную дату (включая задолженность перед поставщиками, по которой фактическое перечисление средств невозможно в связи с санкционными ограничениями) — признаются в составе прочих доходов или прочих расходов по состоянию на отчётную дату.

(Примечание: информация о величине задолженности в иностранной валюте, а также о курсовых разницах, признанных в отчётном периоде, раскрыта в Разделе 8 «Обязательства». Дополнительная информация о влиянии санкционных ограничений на расчёты с иностранными контрагентами приведена в соответствующем подразделе Раздела 12.)

2.13. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Учёт налога на прибыль ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учёта и отражается в отчётности в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) рассчитываются балансовым методом — путём сопоставления балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой по состоянию на отчётную дату.

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются развёрнуто:
ОНА — в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»;
ОНО — в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Изменение величины ОНА и ОНО за отчётный период отражается в отчёте о финансовых результатах в составе отложенного налога на прибыль, корректирующего величину условного расхода (дохода) по налогу на прибыль.

(Примечание: информация о суммах ОНА и ОНО, а также о причинах их возникновения и изменениях в течение отчётного периода раскрыта в Разделе 12 настоящих Пояснений (в части раскрытия статей отчётности) и во взаимосвязи с показателями Раздела 2.11 «Отчёт о финансовых результатах».)

2.14. Отчёт о движении денежных средств

Учёт денежных средств и составление отчёта о движении денежных средств осуществляются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 21/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

Денежные эквиваленты
К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (со сроком погашения не более трёх месяцев с даты приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним, в частности, относятся:
- депозиты до востребования.

Классификация денежных потоков
Денежные потоки Общества подразделяются на потоки от:
- текущих операций — связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку;
- инвестиционных операций — связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов;
- финансовых операций — связанных с привлечением и погашением финансирования (займы, кредиты, вклады участников).

Особенности классификации отдельных потоков
Проценты, уплаченные по обязательствам по аренде (в рамках ФСБУ 25/2018), классифицируются как денежные потоки от текущих операций (в соответствии с МСФО (IAS) 7).
Платежи по краткосрочной аренде (сроком до 12 месяцев), аренде активов с

низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включённые в оценку обязательства по аренде, также отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Основная сумма погашения обязательства по аренде относится к денежным потокам от финансовых операций. Процентный расход по аренде относится к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчёте прямым методом.

(Примечание: детальная информация о движении денежных средств за отчётный период представлена в Отчете о движении денежных средств).

2.15. Корректировка показателей предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей за 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год произведены в связи с применением с 01 января 2025 года ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав, наименование и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств, отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы» ,1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	715 602	+ 8 939	724 541	751 579	+ 14 857	766 436
Доходные вложения в МЦ	1160	8 939	(8 939)	-	14 857	(14 857)	-
Итого по разделу I	**1100**	**732 810**	**0**	**732 810**	**777 807**	**0**	**777 807**
Запасы	1210	339 849	(260)	339 589	236 584	(85)	236 499
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	260	260	-	85	85
Итого по разделу II	**1120**	**694 692**	**0**	**694 692**	**652 967**	**0**	**652 967**
БАЛАНС	**1160**	**1 427 502**	**0**	**1 427 502**	**1 430 774**	**0**	**1 430 774**

Разделы 3 - 10 представлены в табличной форме.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 106	(543)	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-	3 106	(803)
	За 2024 г.	3 106	(282)	-	-	-	(261)	-	-	-	-	-	3 106	(543)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	3 106	(543)	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-	3 106	(803)
	За 2024 г.	3 106	(282)	-	-	-	(261)	-	-	-	-	-	3 106	(543)
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	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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	2 303	2 563	2 824
в том числе: Лицензии и разрешения	2 303	2 563	2 824
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Другие НМА	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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					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.	1 471 019	(747 639)	9 044	(7 087)	7 072	(87 153)	-	-	-	-	-	1 472 976	827 720
	За 2024 г.	1 409 310	(649 603)	70 100	(8 391)	8 214	(106 250)	-	-	-	-	-	1 471 019	(747 639)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	234 569	(72 380)	473	-	-	(8 319)	-	-	-	-	-	235 042	(80 699)
	За 2024 г.	234 569	(64 065)	-	-	-	(8 315)	-	-	-	-	-	234 569	(72 380)
Сооружения	За 2025 г.	519 694	(178 683)	2 237	-	-	(37 994)	-	-	-	-	-	521 931	(216 677)
	За 2024 г.	500 830	(141 889)	18 864	-	-	(36 794)	-	-	-	-	-	519 694	(178 683)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	545 388	(376 880)	3 627	(7 087)	7 072	(36 200)	-	-	-	-	-	541 928	(406 008)
	За 2024 г.	509 360	(341 233)	44 419	(8 391)	8 214	(43 861)	-	-	-	-	-	545 388	(376 880)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 029	(2 993)	-	-	-	(588)	-	-	-	-	-	4 029	(3 581)
	За 2024 г.	3 535	(2 135)	494	-	-	(858)	-	-	-	-	-	4 029	(2 993)
Транспортные средства	За 2025 г.	119 181	(113 064)	2 707	-	-	(3 560)	-	-	-	-	-	121 888	(116 624)
	За 2024 г.	112 858	(97 135)	6 323	-	-	(15 929)	-	-	-	-	-	119 181	(113 064)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 378	(880)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	1 378	(973)
	За 2024 г.	1 378	(786)	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	1 378	(880)
Земельные участки	За 2025 г.	34 780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 780	-
	За 2024 г.	34 780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 780	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	12 000	(2 759)	-	-	-	(399)	-	-	-	-	-	12 000	(3 158)
	За 2024 г.	12 000	(2 360)	-	-	-	(399)	-	-	-	-	-	12 000	(2 759)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 825	(9 026)	-	(14 825)	9 936	(910)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 503	(5 233)	-	(8 503)	5 669	(436)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 322	(3 793)	-	(6 322)	4 267	(474)	-	-	-	-	-

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	610 476	688 600	730 727
в том числе:			
Здания	154 343	162 189	170 504
Сооружения	305 254	341 011	358 941
Машины и оборудование (кроме офисного)	135 920	168 509	171 398
Офисное оборудование	448	1 036	1 400
Транспортные средства	5 264	6 115	18 251
Производственный и хозяйственный инвентарь	405	499	593
Другие виды основных средств	8 842	9 241	9 640
Неамортизируемые основные средства - всего	34 780	34 780	34 780
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 Земельные участки	34 780	34 780	34 780
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	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	15 995	18 376	28 965
в том числе: Здания	7 655	8 044	8 433
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 801	3 013	3 754
Транспортные средства	5 219	5 999	15 458
Земельные участки	1 320	1 320	1 320
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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.	-	-	3 455	-	-	(3 455)	-	-
	За 2024 г.	-	-	33 841	-	-	(33 841)	-	-
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	3 455	-	-	(3 455)	-	-
	За 2024 г.	-	-	33 347	-	-	(33 347)	-	-
Оргтехника	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	494	-	-	(494)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 161	-	4 478	-	-	(1 800)	3 839	-
	За 2024 г.	929	-	21 664	-	-	(21 432)	1 161	-
в том числе: Дренажная система 2024	За 2025 г.	1 161	-	-	-	-	-	1 161	-
	За 2024 г.	929	-	232	-	-	-	1 161	-
Цементный терминал (фундамент)	За 2025 г.	-	-	2 278	-	-	-	2 278	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мачты освещения 20 м	За 2025 г.	-	-	1 800	-	-	(1 800)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Цементный терминал (склад цемента)	За 2025 г.	-	-	400	-	-	-	400	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мобильная система для обогрева инертных материалов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 569	-	-	(2 569)	-	-
Склад для оборудования ЖБИ (площадка крытая № 5)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 599	-	-	(18 599)	-	-
Система водопровода для бетонного завода Tecwill от системы подогрева и распределения воды Curetec	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	264	-	-	(264)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 790	-	-	(3 790)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	473	-	-	(473)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	437	-	-	(437)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	173	-	-	(173)	-	-

(кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 707	-	-	(2 707)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	198	(99)	-	-	-	-	-	-	198	(99)
	За 2024 г.	198	(99)	-	-	-	-	-	-	198	(99)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	328 000	-	-	328 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	380 000	-	4 043 100	4 095 100	-	-	-	-	328 000	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	328 198	(99)	-	328 000	-	-	-	-	198	(99)
	За 2024 г.	380 198	(99)	4 043 100	4 095 100	-	-	-	-	328 198	(99)

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	339 589	-	279 810	(226 551)	-	-	X / X	392 848	-
	За 2024 г.	236 499	-	335 280	(232 190)	-	-	X / X	339 589	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	74 332	-	136 626	(19 175)	-	-	(123 219) / -	68 564	-
	За 2024 г.	60 753	-	187 645	(9 867)	-	-	(164 199) / -	74 332	-
Готовая продукция	За 2025 г.	265 257	-	-	(189 716)	-	-	248 743 / -	324 284	-
	За 2024 г.	175 746	-	-	(207 714)	-	-	297 225 / -	265 257	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	143 184	(17 660)	-	-	(125 524) / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	147 635	(14 609)	-	-	(133 026) / -	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 091	(1 634)	2 271	-	(14 221)	(161)	1 617	-	3 980	(17)
	За 2024 г.	23 067	(1 617)	12 924	341	(20 240)	(1)	(17)	-	16 091	(1 634)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 969	-	818	-	(1 921)	-	-	-	866	-
	За 2024 г.	1 006	-	2 601	-	(1 638)	-	-	-	1 969	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 167	(1 617)	1 092	-	(5 013)	(153)	1 617	-	1 093	-
	За 2024 г.	13 056	(1 617)	3 396	-	(11 284)	(1)	-	-	5 167	(1 617)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 070	(17)	588	-	(380)	(8)	-	-	1 270	(17)
	За 2024 г.	2 776	-	20	341	(2 067)	-	(17)	-	1 070	(17)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	978	-	(978)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 048	-	-	-	(5 070)	-	-	-	978	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 210	-	-	-	(6 210)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 210	-	-	-	-	-	6 210	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	54	-	-	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	181	-	-	-	(181)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	696	-	697	-	(696)	-	-	-	697	-
	За 2024 г.	-	-	696	-	-	-	-	-	696	-
Итого	За 2025 г.	16 091	(1 634)	2 271	-	(14 221)	(161)	1 617	X	3 980	(17)
	За 2024 г.	23 067	(1 617)	12 924	341	(20 240)	(1)	(17)	X	16 091	(1 634)

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	-	-	-	-	-	-

в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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.	5 640	-	-	-	-	(5 640)	-
	За 2024 г.	9 640	-	-	(4 000)	-	-	5 640
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 640	-	-	-	-	(5 640)	-
	За 2024 г.	9 640	-	-	(4 000)	-	-	5 640
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 540	21 448	-	(16 188)	(147)	5 640	31 293
	За 2024 г.	31 677	17 285	-	(28 318)	(104)	-	20 540
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 795	4 934	-	(7 795)	-	-	4 934
	За 2024 г.	12 839	7 795	-	(12 839)	-	-	7 795
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 180	13 796	-	(8 660)	(147)	-	14 169
	За 2024 г.	7 731	8 606	-	(7 053)	(104)	-	9 180
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	62	-	(3)	-	-	66
	За 2024 г.	4	3	-	-	-	-	7
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	971	-	-	(971)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	5 640	5 640
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 920	423	-	889	-	-	3 232
	За 2024 г.	1 838	300	-	(218)	-	-	1 920
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 142	-	-	-	-	2 142
	За 2024 г.	6 682	-	-	(6 682)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	619	-	-	(619)	-	-	-
	За 2024 г.	38	581	-	-	-	-	619
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 019	85	-	-	-	-	1 104
	За 2024 г.	1 419	-	-	(400)	-	-	1 019
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	155	-	-	(155)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Переводы в пути	За 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 180	21 448	-	(16 188)	(147)	X	31 293
	За 2024 г.	41 317	17 285	-	(32 318)	(104)	X	26 180

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

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.	5 963	7 468	(7 655)	(6)	5 770
	За 2024 г.	5 789	7 849	(7 669)	(6)	5 963
в том числе: Резерв на оплату ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 668	5 767	(5 897)	(5)	4 533
	За 2024 г.	4 461	6 100	(5 893)	-	4 668
Резерв на оплату ежегодных отпусков (страховые взносы)	За 2025 г.	1 295	1 701	(1 758)	(1)	1 237
	За 2024 г.	1 328	1 749	(1 776)	(6)	1 295

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	180 928	193 691
Затраты на оплату труда	46 015	50 224
Отчисления на социальные нужды	13 319	14 377
Амортизация	87 015	96 825
Прочие затраты	102 417	86 709
Итого по элементам	429 694	441 826
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(98 849)	(117 487)
Итого расходы по обычным видам деятельности	330 845	324 339

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Раздел 11. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь.

Раздел 12. Иная информация.

Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

А. Раскрытие существенных показателей

Показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировок, раскрытых в Разделе 2 в пояснении 2.15 «Корректировка показателей предшествующего отчетного периода».

12.1. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в НМА (*стр. 1110 бухгалтерского баланса*)

12.1.1. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, соответственно.

Данные о наличии и движении нематериальных активов, активов, созданных организацией, амортизируемых и неамортизируемых активах представлена в табличной форме в Разделе 3 Пояснений.

12.1.2. В составе нематериальных активов Общества учитывается право пользования недрами на основании лицензии, месторождение «Большая Лавна (участок № 2)», выданная в установленном порядке. Балансовая стоимость лицензии по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 303 тыс. руб.

Срок полезного использования по данному нематериальному активу установлен в размере 143 месяцев (исходя из срока действия лицензии). Амортизация начисляется линейным способом. По состоянию на отчётную дату накопленная амортизация составляет 803 тыс. руб. (отражается в таблице Раздела 3).

12.1.3. В отчётном периоде приобретение, выбытие, обесценение нематериальных активов отсутствовали.

12.1.4. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования, а также созданные собственными силами, у Общества отсутствуют.

12.1.5. По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования.

Установлено, что условия использования НМА не претерпели существенных изменений, в связи с чем корректировка элементов амортизации не производилась.

12.1.6. Обесценение.

Комиссией, назначенной приказом руководителя, по состоянию на 31 декабря 2025г. проведена проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, предусмотренном ФСБУ 14/2022 и МСФО (IAS) 36. В результате проверки признаки обесценения не выявлены, возмещаемая стоимость НМА превышает их балансовую стоимость. Убыток от обесценения за отчетный период не признавался.

12.2. Информация об основных средствах и капитальных вложениях в ОС (строка 1150 бухгалтерского баланса)

12.2.1. Информация об основных средствах раскрыта в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сведения о наличии и движении основных средств, амортизируемых и неамортизируемых объектах, ограничениях прав, правах пользования активами и капитальных вложениях представлены в табличной форме – Раздел 4 настоящих Пояснений.

12.2.2. *Незавершённые капитальные вложения*

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе незавершённых капитальных вложений учитываются следующие объекты:

- дренажная система – 1 161 тыс. руб.;
- цементный терминал (склад цемента) – 400 тыс. руб.;
- цементный терминал (фундамент) – 2 278 тыс. руб.

12.2.3. *Основные средства, переданные в аренду*

В составе основных средств Общества учитываются объекты, переданные во временное пользование (аренду) дочернему обществу ООО «ТранспортСервис» на основании договоров аренды. Переданные активы продолжают числиться на балансе Общества, амортизация по ним начисляется в общем порядке.

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость таких объектов составляет:

- транспортные средства (автобетононасосы, автобетоносмесители, прицепы, полуприцепы и др.), производственные помещения (часть производственной базы, часть здания гаража), часть земельного участка, оборудование, первоначальная стоимость -134 644 тыс. руб., амортизация – 118 649 тыс. руб., балансовая стоимость 15 995 тыс. руб.

Начисленная амортизация по указанной группе объектов за 2025 год составила 5089 тыс. руб. (отражена в составе расходов по обычным видам деятельности). Доходы от сдачи имущества в аренду признаны в составе выручки в сумме 12 773 тыс. руб.

12.2.4. *Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация:*

- земельный участок 10 000 м2 (51:01:2601001:44), балансовая стоимость - 477тыс. руб.
- земельный участок 60 000 м2 (51:01:2601001:343), балансовая стоимость - 2 625 тыс. руб.;
- земельный участок 67365+/-91 м2 (51:01:2601001:640), балансовая стоимость - 31 678 тыс. руб.

12.2.5. *Выбытие основных средств*

В 2025 году Обществом реализовано неиспользуемое оборудование. Доход от реализации (без НДС) составил 3 600 тыс. руб., балансовая стоимость реализованных объектов – 15 тыс. руб.. Финансовый результат от выбытия основных средств – прибыль в сумме 3 585 тыс. руб. – отражён в составе прочих доходов.

12.2.6. *Изменение элементов амортизации основных средств*

В соответствии с п. 39 ФСБУ 14/2022 Обществом проведена ежегодная проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям их использования.

По результатам проверки, оформленной актом комиссии, принято решение:

-способ начисления амортизации (линейный) оставить без изменений;

-сроки полезного использования по отдельным объектам основных средств скорректированы. Указанные изменения признаны в учёте как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 и отражены в отчётном периоде.

12.2.7. *Обесценение основных средств и капитальных вложений*

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка основных средств и объектов незавершённого строительства на наличие признаков обесценения. Проверка осуществлялась в порядке,

предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Комиссией, назначенной приказом руководителя, проведён анализ внешних и внутренних признаков обесценения (п. 12 МСФО (IAS) 36). По результатам проверки установлено, что признаки обесценения отсутствуют. Балансовая стоимость основных средств и объектов незавершённого строительства не превышает их возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения за отчётный период не признавался.

12.3. Информация о финансовых вложениях (строки 1170, 1240 бухгалтерского баланса)

12.3.1. Информация о финансовых вложениях раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Данные о наличии, движении и ином использовании финансовых вложений представлены в табличной форме – Раздел 5 настоящих Пояснений.

12.3.2. В составе долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2025 учитываются вклады в уставные капиталы дочерних обществ:

-доля участия в ООО «ТранспортСервис» – 99 тыс. руб.;

-доля участия в ООО «Олен Бетон Лавна» – 99 тыс. руб.

Рыночная стоимость указанных вложений не определяется, так как они не обращаются на организованном рынке.

12.3.3. В отношении доли в ООО «Олен Бетон Лавна» в предыдущие отчетные годы создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 99 тыс. руб. (100% от стоимости вложения). Причина создания резерва: отсутствие ведения хозяйственной деятельности дочерним обществом на протяжении нескольких лет, что свидетельствует о невозможности получения экономических выгод от данного вложения в обозримом будущем.

По доле в ООО «ТранспортСервис» признаки обесценения отсутствуют, резерв не создавался.

12.3.4. В 2025 году движение резерва отсутствовало. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 (за вычетом созданного резерва) составляет 99 тыс. руб., что соответствует показателю строки 1170 бухгалтерского баланса.

12.3.5. Краткосрочные финансовые вложения Общества представлены депозитными вкладами в кредитных организациях со сроком погашения свыше трёх, но не более 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2025 соответствующий остаток денежных средств отсутствует (строка 1240 баланса). В отчётном периоде проценты по депозитам признаны в составе прочих доходов.

12.4. Информация об аренде (строки 1520 и 1450 бухгалтерского баланса)

12.4.1. Информация об аренде раскрыта в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

12.4.2. Общество выступает арендодателем по договорам операционной аренды транспортных средств и производственных помещений, заключённым с дочерним обществом ООО «ТранспортСервис». Переданные в аренду объекты продолжают учитываться в составе основных средств. Информация о наличии и движении таких активов, а также о начисленной по ним амортизации раскрыта в Разделе 12.2 «Основные средства» и в таблице Раздела 4 настоящих Пояснений.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаны в составе выручки.

12.4.3. Договоров аренды, по которым Общество выступает арендатором и

которые подпадали бы под действие ФСБУ 25/2018, в отчётном периоде не заключалось. Соответственно, права пользования активами и обязательства по аренде в учёте не признавались.

12.5. Информация о прочих внеоборотных активах (строка 1190 бухгалтерского баланса)

12.5.1. Информация о прочих внеоборотных активах раскрыта в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и учетной политики Общества.

12.5.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие внеоборотные активы Общества составляют 34 088 тыс. руб. и включают следующие существенные группы:

12.5.2.1. Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств – 20 792 тыс. руб.

Данная сумма представляет собой аванс (за вычетом НДС), перечисленный подрядчику за строительно-монтажные работы на объекте строительства "Цементный терминал" (фундамент). Указанные работы будут сданы Обществу в первом квартале 2026 года в соответствии с условиями договора подряда и включены в состав капитальных вложений по созданию объекта основных средств.

12.5.2.2. Материалы для создания и ремонта основных средств – 9 113 тыс. руб.

Стоимость материалов (готовой продукции), приобретенных (произведенных) Обществом и переданных подрядчику для выполнения строительно-монтажных работ по строительству объекта «Цементный терминал" (фундамент)»; будут включены в состав капитальных вложений по созданию объекта основных средств в первом квартале 2026 года после сдачи работ подрядчиком.

12.5.2.3. Расходы будущих периодов– 4 183 тыс. руб.

Включают расходы, связанные с добычей полезных ископаемых на месторождении «Большая Лавна (участок № 2)» (проектная документация, геодезические услуги, подготовка участка). Указанные суммы будут списаны на расходы после начала добычи полезных ископаемых (по плану – в третьем квартале 2026 года) равномерно в течение периода срока действия соответствующей лицензии.

12.6. Информация о запасах (строка 1210 бухгалтерского баланса)

12.6.1. Информация о запасах раскрыта в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данные о наличии и движении запасов, а также о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, представлены в табличной форме – Раздел 6 настоящих Пояснений.

12.6.2. *Состав и структура запасов*

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе запасов Общества учитываются:

- сырьё и материалы – 68 564 тыс. руб. (счёт 10);
- готовая продукция – 324 284 тыс. руб. (счёт 43);

12.6.3. В составе сырья и материалов выделяются следующие группы:

- сырьё для производства – 48 656 тыс. руб. (счёт 10.01). Представляет собой инертные материалы (песок, щебень, гравий), добытые из собственного карьера и используемые для производства товарного бетона и железобетонных изделий;
- запасные части – 9 404 тыс. руб. (счёт 10.05). Приобретены для ремонта производственного оборудования и до определения характера их использования (капитальные вложения или текущий ремонт) учитываются на счёте 10 в соответствии с учётной политикой;
- топливо (запас) – 1 716 тыс. руб. (счёт 10.03);
- прочие материалы – 8 788 тыс. руб. (счета 10.04, 10.06, 10.08, 10.09, 10.10), включая тару, инвентарь, хозяйственные принадлежности и специальную оснастку.

12.6.4. Готовая продукция отражается в учёте по фактической производственной себестоимости. Выпуск готовой продукции в течение месяца учитывается по плановой себестоимости с последующим доведением до фактической в конце месяца (счёт 40 не используется). Оценка готовой продукции при отпуске покупателям производится по средней себестоимости.

12.6.5. *Анализ изменения запасов*

В 2025 году общая стоимость запасов Общества увеличилась на 53 259 тыс. руб. (с 339 589 тыс. руб. до 392 848 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом. Основные факторы изменения:

12.6.5.1. Готовая продукция.

Рост остатков готовой продукции на 59 027 тыс. руб. обусловлен двумя основными причинами: во-первых, часть продукции, произведённой в конце декабря, была отгружена покупателям в январе 2026 года в соответствии с согласованными графиками поставок; во-вторых, увеличение объёмов продукции, изготовленной по индивидуальным заказам для крупных проектов, отгрузка по которым запланирована на первый квартал 2026 года.

12.6.5.2. Запасные части и материалы для ремонта.

Увеличение запасов запасных частей связано с формированием страхового резерва для обеспечения бесперебойной работы оборудования в условиях санкционных ограничений и рисков нарушения логистических цепочек.

12.6.5.3 Сырье и материалы, топливо.

Незначительное уменьшение (12 %) остатков данной группы запасов связано с оптимизацией необходимого уровня запасов. Общество обладает запасами в достаточном количестве, необходимом для бесперебойного производства всех видов продукции и обеспечения текущей деятельности.

12.6.6. *Обесценение запасов*

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка наличия признаков обесценения запасов. В ходе инвентаризации оценена возможность реализации готовой продукции и материалов по цене не ниже учётной стоимости. Признаков устойчивого снижения рыночных цен, морального устаревания или иных признаков обесценения, предусмотренных п. 30 ФСБУ 5/2019, не обнаружено.

В связи с отсутствием оснований резерв под обесценение запасов в отчётном периоде не создавался. Информация о результатах проверки на обесценение отражена в Разделе 12 настоящих Пояснений (в части раскрытия оценочных значений).

12.6.7. *Запасы, находящиеся в залоге, и иные ограничения*

По состоянию на отчётную дату запасы, переданные в залог или имеющие иные ограничения прав собственности, отсутствуют.

12.7. Информация о дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам (строка 1230 бухгалтерского баланса)

12.7.1. Информация о дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта в соответствии с учётной политикой Общества и требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Данные о наличии, движении и структуре дебиторской задолженности, а также о движении резерва по сомнительным долгам представлены в табличной форме – Раздел 7 настоящих Пояснений.

12.7.2. *Состав и структура дебиторской задолженности*

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества (за вычетом резерва по сомнительным долгам) составляет 3 963 тыс. руб. Задолженность является краткосрочной, существенно сократилась по сравнению с началом года (на

31.12.2024 – 14 457 тыс. руб.). В составе дебиторской задолженности выделяются следующие основные группы:

- задолженность дочернего общества ООО «ТранспортСервис» – 1 044 тыс. руб. (расчёты по оказанным услугам управления и аренде);
- проценты по депозитным вкладам, начисленные, но не полученные на отчётную дату – 1 060 тыс. руб. (учтены в составе прочих дебиторов);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 866 тыс. руб. (предоплата за услуги и материалы);
- прочая дебиторская задолженность – 993 тыс. руб. (включая расчёты с покупателями, переплату по налогам и др., за вычетом резерва по сомнительным долгам).

12.7.3. *Резерв по сомнительным долгам*

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв по сомнительным долгам, сформированный в предыдущие отчётные периоды, составляет 17 тыс. руб. В течение 2025 года использовано (списано) 1 617 тыс. руб. резерва в связи с признанием соответствующей дебиторской задолженности безнадёжной к взысканию (по причинам, связанным с санкционными ограничениями).

Списанная дебиторская задолженность в сумме 1 617 тыс. руб. учитывается на забалансовом счёте для контроля возможности её взыскания в будущем.

Новых отчислений в резерв в отчётном периоде не производилось. Информация о движении резерва представлена в таблице Раздела 7 Пояснений

12.7.4. *Характеристика расчётов со связанными сторонами*

Задолженность дочернего общества ООО «ТранспортСервис» не является сомнительной, так как расчёты производятся регулярно, отсутствуют признаки финансовых затруднений у контрагента. Информация об операциях со связанными сторонами детально раскрыта в Разделе 12.18 настоящих Пояснений.

12.7.5. *Иные существенные показатели*

Проценты по депозитам, отражённые в составе дебиторской задолженности, будут получены в первом квартале 2026 года. Расходы будущих периодов (страхование) в сумме 697 тыс. руб., а также сальдо по единому налоговому счёту (54 тыс. руб.) включаются в состав дебиторской задолженности и раскрыты соответственно в Разделе 12.7 «Дебиторская задолженность» (в части расходов будущих периодов и в составе обязательств по налогам).

12.7.6. Просроченная дебиторская задолженность, не обеспеченная залогом, поручительствами или банковскими гарантиями, по состоянию на отчётную дату отсутствует.

12.8. Информация об обязательствах (строка 1400 и 1500 бухгалтерского баланса**)**

12.8.1. Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных), а также о просроченных обязательствах представлена в табличной форме – Раздел 8 настоящих Пояснений**.**

12.8.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества составляют:

- долгосрочные обязательства – 20 209 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства – 37 063 тыс. руб. (с учётом заёмных средств, кредиторской задолженности и оценочных обязательств).

12.8.3. Долгосрочные обязательства представлены исключительно отложенными налоговыми обязательствами, информация о которых раскрыта в Разделе 12.14

«Информация о текущем налоге на прибыль и отложенных налоговых активах и обязательствах».

12.8.4. Краткосрочные обязательства включают:

- заёмные средства (кредиты и займы) – детально раскрыты в Разделе 12.9 «Информация о расходах по кредитам и займам»;
- кредиторскую задолженность – состав и структура раскрыты в Разделе 8 (табличная форма), а также в Разделе 12.18 «Информация о связанных сторонах» в части задолженности перед дочерними обществами и бенефициаром;
- оценочные обязательства – детально раскрыты в Разделе 12.11 «Информация об оценочных обязательствах».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчётную дату отсутствует.

12.9. Информация о расходах по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

12.9.1. Информация о заёмных средствах и расходах по ним раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

12.9.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества имеется обязательство по займу, полученному от физического лица, в сумме 5 640 тыс. руб. Заём является рублёвым, получен в 2022 году на цели пополнения оборотных средств.

Условия займа:

процентная ставка в 2025 году составляла 19% годовых (с 01.01.2025 по 30.09.2025) и 15% годовых (с 01.10.2025 по 31.12.2025);

проценты уплачивались в срок, задолженность по процентам на отчётную дату отсутствует.

Общая сумма процентов, начисленных и уплаченных за отчётный период, составила 1 015 тыс. руб. Указанные проценты признаны в составе прочих расходов.

Информация о займодавце как о связанной стороне раскрыта в разделе 12.18.

Первоначально заём был квалифицирован как долгосрочный. В связи с тем, что срок его погашения наступает в течение 12 месяцев после отчётной даты, в бухгалтерском балансе он переклассифицирован в состав краткосрочных обязательств (строка 1510 «Заёмные средства»).

12.9.3. Дополнительные расходы, связанные с получением займа (юридические, консультационные услуги), отсутствуют. Проценты по займу не капитализировались, так как заёмные средства не использовались для приобретения или создания инвестиционных активов.

12.9.4. Иные заёмные средства (кредиты банков, облигационные займы) у Общества отсутствуют.

12.10. Информация о кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса)

12.10.1. Информация о кредиторской задолженности раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 и учётной политикой Общества. Данные о наличии, движении и структуре кредиторской задолженности представлены в табличной форме – Раздел 8 настоящих Пояснений.

12.10.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества составляет 25 653 тыс. руб. и включает следующие существенные группы:

12.10.2.1. Расчеты с покупателями и заказчиками – 14 169 тыс. руб.

Данная сумма представляет собой авансы, полученные от покупателей (как

юридических, так и физических лиц) в конце декабря 2025 года под предстоящие поставки продукции. Отгрузка по полученным авансам не произведена по состоянию на отчётную дату, однако нарушения договорных обязательств со стороны Общества отсутствуют. Указанная задолженность будет погашена отгрузкой продукции в первом квартале 2026 года. В составе авансов учтён НДС в сумме 2 834 тыс. руб., подлежащий уплате в бюджет в установленном порядке.

12.10.2.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4 934 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками носит текущий характер, сроки оплаты не наступили. Наиболее крупным кредитором является поставщик портландцемента с суммой задолженности 2 272 тыс. руб. (поставки декабря 2025 года). Остальная задолженность распределена между несколькими контрагентами и не является существенной для характеристики финансового положения Общества.

12.10.2.3. Расчеты по налогам и сборам – 3 232 тыс. руб.

Включает задолженность по налогам, начисленным по итогам 4 квартала 2025 года, срок уплаты которых наступает в 1 квартале 2026 года, в том числе:

- налог на имущество – 1 270 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 1 392 тыс. руб.;
- земельный налог – 380 тыс. руб.;
- транспортный налог – 126 тыс. руб.;
- налог на добычу полезных ископаемых – 54 тыс. руб.;
- НДФЛ с невыплаченной заработной платы – 10 тыс. руб.

12.10.2.4. Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 2 142 тыс. руб.

Данная сумма представляет собой НДС, причитающийся к уплате за 4 квартал 2025 года в соответствии с налоговой декларацией.

12.10.2.5. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 104 тыс. руб.

Задолженность по страховым взносам, начисленным за 4 квартал 2025 года, подлежит уплате в 1 квартале 2026 года.

12.10.2.6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 66 тыс. руб.

Представляет собой задолженность перед физическими лицами по договорам гражданско-правового характера.

12.10.3. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчётную дату отсутствует.

12.10.4. Информация о кредиторской задолженности перед связанными сторонами (дочерние общества, бенефициарный владелец) детально раскрыта в Разделе 12.18 «Информация о связанных сторонах».

12.11. Информация об оценочных обязательствах (строка 1430 и 1540 бухгалтерского баланса)

12.11.1. Информация об оценочных обязательствах раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Данные о наличии и движении оценочных обязательств представлены в табличной форме – Таблица 8.3 Раздела 8 настоящих Пояснений.

12.11.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом признано оценочное обязательство в сумме 5 770 тыс. руб., связанное с предстоящими выплатами вознаграждений работникам. Указанное обязательство включает:

- резерв на оплату отпусков (основная сумма отпускных) – 4 533 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по страховым взносам, начисляемым на сумму отпускных – 1 237 тыс. руб.

12.11.3. Величина оценочного обязательства определена расчётным путём на отчётную дату в соответствии с методикой, закреплённой в учётной политике Общества. Расчёт произведён исходя из количества дней неиспользованного отпуска всеми работниками и их среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном трудовым законодательством. В обязательство включена сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, подлежащих уплате в связи с предстоящими отпускными выплатами.

12.11.4. Ожидаемый срок исполнения данного обязательства – в течение 2026 года по мере предоставления работникам отпусков либо выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск.

12.11.5. *Иные оценочные обязательства и условные факты*

По состоянию на отчётную дату у Общества отсутствуют иные оценочные обязательства (в частности, по судебным разбирательствам, выданным гарантиям, реструктуризации деятельности), а также условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010

12.12. Информация о выданных и полученных обеспечениях

12.12.1. В 2025 году Общество не выдавало и не получало обеспечений обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, удержание задатка и иные способы обеспечения), подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

12.12.2. Информация об отсутствии выданных и полученных обеспечений соответствует данным бухгалтерского учета (счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и забалансовый учет полученных обеспечений не содержат остатков и оборотов за отчетный период).

12.13. Информация о доходах и расходах (по Отчету о финансовых результатах)

12.13.1. Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Показатели Отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы на основе данных бухгалтерского учета и отражают реальное финансовое положение Общества.

12.13.2. *Выручка*

Выручка Общества за 2025 год составила 267 406 тыс. руб. (за 2024 год – 284 257 тыс. руб.). В структуре выручки выделяются следующие основные виды доходов от обычных видов деятельности:

- реализация товарного бетона – 194 921 тыс. руб.;
- реализация железобетонных изделий – 44 520 тыс. руб.;
- реализация инертных материалов – 13 872 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду (дочернему обществу) – 12 773 тыс. руб.;
- услуги по управлению дочерними обществами – 1 320 тыс. руб.

12.13.3. *Расходы по обычным видам деятельности*

Расходы, формирующие финансовый результат от продаж, составили 330 845 тыс. руб. и включают:

- себестоимость продаж – 207 315 тыс. руб. (затраты на сырье, материалы, оплату труда производственного персонала, амортизацию производственного оборудования и др.);
- управленческие расходы – 123 530 тыс. руб. (в соответствии с учетной политикой списываются на счета учета продаж полностью в отчетном периоде по методу «директ-костинг»).

12.13.4. *Прочие доходы и расходы*

В составе прочих доходов и расходов отражены:

Проценты к получению (по депозитам)	59 938
Проценты, выплаченные по займу	(1 015)
Результат от выбытия основных средств	3 585
Доходы от реализации прочего имущества	205
Оприходование излишков, выявленных по итогам инвентаризации	500
Доход от списания кредиторской задолженности	147
Прочие внереализационные доходы	48
Курсовые разницы (положительные)	28
Курсовые разницы (отрицательные)	(28)
Прочие расходы, в том числе:	(3 714)
Услуги банка	(263)
Убытки прошлых лет (в том числе, перерасчет налога на добычу полезных ископаемых)	(779)
Передача товара для собственных нужд	(450)
Списание дебиторской задолженности	(161)
Прочие расходы (включая налоги, относимые на финансовый результат, штрафы/пени и др.)	(2 061)

12.13.5. *Дополнительная информация о доходах*

В 2025 году у Общества отсутствовала выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Прочие доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убыток, в отчётном периоде не возникали.

12.14. Информация о текущем налоге на прибыль и отложенных налоговых активах и обязательствах (строки 1180 и 1420 бухгалтерского баланса, строки 2410-2400 Отчета о финансовых результатах)

12.14.1. Информация о текущем налоге на прибыль, отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

12.14.2. В течение 2025 года при расчёте налога на прибыль применялась ставка 25%.

12.14.3. ОНА и ОНО образованы главным образом в связи с разным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете

12.14.4. Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в течение 2025 года (тыс. руб.)

Наименование ОНА	**На 31.12.2024**	**Начислены ОНА**	**Списаны ОНА**	**На 31.12.2025**
Готовая продукция	7	-	7	-
Доходные вложения в материальные ценности	68	117	-	185
Кредиторская задолженность	-	19	-	19
Материалы	-	9	-	9
Основные средства	2 241	582	331	2 492
Оценочные обязательства и резервы	1 491	-	48	1 443
Расходы будущих периодов	40	157	-	197
Убыток текущего периода	-	5 608	5 608	-
Итого	*3 847*	*6 492*	*5 994*	*4 345*

12.14.5. Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в течение 2025 года (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	Погашено ОНО	Начислено ОНО	На 31.12.2025
Внеоборотные активы	1	-	-	1
Готовая продукция	4 250	282	1 224	5 192
Доходные вложения в материальные ценности	923	461	782	1 244
Материалы	285	187	260	358
Нематериальные активы	-	-	576	576
Основные средства	15 323	2 999	470	12 794
Товары	44	-	-	44
Итого	*20 826*	*3 929*	*3 312*	*20 209*

12.14.6. Связь между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения (условный расход/доход) раскрыта в таблице ниже:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	-3 745
Отложенный налоговый актив на 31.12.2024	3 847
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024	20 826
Отложенный налоговый актив на 31.12.2025	4 345
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2025	20 209
Постоянная разница за период	2 549
A. Отложенный налог на начало периода	-16 979
B. Отложенный налог на конец периода	-15 864
C. Отложенный налог на отчетный период (A-B)	1 115
Налог на прибыль по ставке (25%)	-1 392
Расход по налогу за отчетный период	-277
Условный доход по налогу	936
Постоянный налоговый расход	-637
Чистая прибыль	-4 022

12.15. Информация о стоимости чистых активов

Стоимость чистых активов Общества рассчитана в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утверждённым Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Показатель рассчитан как разница между величиной принимаемых к расчёту активов и величиной принимаемых к расчёту обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов Общества составила 1 370 511 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала (6 000 тыс. руб.).

Динамика чистых активов за последние три года представлена в таблице:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	1 370 511	1 374 533	1 364 818

Изменение стоимости чистых активов в отчётном периоде обусловлено полученным финансовым результатом (убытком) за 2025 год в сумме 4 022 тыс. руб. Несмотря на убыток, стоимость чистых активов остаётся на стабильно высоком уровне и полностью соответствует требованиям законодательства в части соотношения с уставным капиталом. Признаков необходимости уменьшения уставного капитала не имеется.

12.16. Отчет о движении капитала

В 2025 году операции, связанные с изменением уставного, резервного или добавочного капитала, а также выплаты дивидендов, отсутствовали. Нераспределенная прибыль прошлых лет изменилась исключительно за счет финансового результата текущего года (убытка), отраженного в Отчете о финансовых результатах.

12.17. Отчет о движении денежных средств

12.17.1 Отчёт о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями ПБУ 21/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Денежные потоки классифицированы по видам операций (текущие, инвестиционные, финансовые) и отражены прямым методом.

12.17.2. Денежные средства, размещенные на депозитах со сроком погашения до 3-х месяцев, классифицированы как денежные эквиваленты. В Отчете о движении денежных средств за 2025 год в составе поступлений от инвестиционных операций в сумме 330 000 тыс. руб. отражен возврат депозитов со сроком погашения свыше 3-х месяцев, что обеспечивает сопоставимость остатков денежных средств на начало и конец отчётного периода.

12.17.3. В 2025 году у Общества отсутствовали неиспользованные кредитные линии, овердрафты, поручительства, недополученные займы, а также денежные средства, ограниченные в использовании. Все денежные потоки классифицированы в отчёте по видам операций, дополнительное разделение на поддержание и расширение деятельности не производится.

II. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

12.18. Информация о связанных сторонах

12.18.1. Информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также в части бенефициарных владельцев — в соответствии с п. 46д ФСБУ 4/2023 и Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

12.18.2. *Информация о бенефициарном владельце*

Бенефициарным владельцем Общества является Берге Атле Сигмунд (гражданин Норвегии). Он осуществляет функции единоличного исполнительного органа — генерального директора. Информация об операциях с данным лицом приведена в пункте 12.18.3.

12.18.3. *Основной управленческий персонал и операции с ним*

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор Берге Атле Сигмунд.

В 2025 году между Обществом и основным управленческим персоналом осуществлялись следующие операции:

Вознаграждение: заработная плата генерального директора за 2025 год

составила 3 326 тыс. руб., страховые взносы — 997 тыс. руб. Указанные суммы включены в состав управленческих расходов.

Займы полученные: по состоянию на 31.12.2025 числится кредиторская задолженность по займу, полученному в 2022 году, в сумме 5 640 тыс. руб.

Заём является процентным: ставка 19% годовых в январе–сентябре, 15% годовых в октябре–декабре. Проценты, начисленные за 2025 год, составили 1 015 тыс. руб. и полностью уплачены. Задолженность по процентам на отчётную дату отсутствует. На 31.12.2025 заём классифицирован как краткосрочный (строка 1510 баланса).

12.18.4. *Единственный участник*

Олен Бетон Мурманск АС (Норвегия) — единственный участник Общества, доля участия в уставном капитале составляет 100% (6 000 тыс. руб.).

В 2025 году операции с участником не осуществлялись, задолженность на отчётную дату отсутствует.

12.18.5. *Дочерние общества*

12.18.5.1. *ООО «ТранспортСервис»*

Общество владеет долей в уставном капитале ООО «Транспортсервис» в размере 99% (номинальная стоимость — 99 тыс. руб.).

В 2025 году осуществлены следующие группы однородных операций:

Вид операций	Сумма за год, тыс. руб. (в т.ч. НДС)	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб. (в т.ч. НДС)	Характер задолженности
Услуги по управлению (договор № I10001)	1 440 (240)	120 (20)	Дебиторская
Аренда имущества (транспортных средств и недвижимости) (договоры № I10002, I10025)	11 628 (1 938)	924 (154)	Дебиторская
Услуги, оказанные дочерним обществом (транспортно-экспедиционные и ремонтные) (договоры T0001, T0023, W10001)	74 704 (12 451)	292 (49)	Кредиторская
Прочие операции (перепредъявление расходов)	494	12	Дебиторская

Итого обороты за год:

- Начислено доходов от дочернего общества (управление, аренда, прочее) – 13 562 тыс. руб.
- Получено расходов от дочернего общества – 74 704 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду ООО «Транспортсервис», продолжают учитываться на балансе Общества. Их балансовая стоимость на 31.12.2025 составляет 15 995 тыс. руб. Детальная информация об этих активах раскрыта в разделе 12.2 Пояснений.

12.18.5.2. *ООО «Олен Бетон Лавна»*

Общество владеет долей в уставном капитале ООО «Олен Бетон Лавна» в размере 99% (номинальная стоимость — 99 тыс. руб.). Деятельность дочернего общества приостановлена с 01.03.2019.

В 2025 году осуществлялись только услуги по управлению (договор № I10005 от 02.04.2014) на сумму 144 тыс. руб. (в т.ч. НДС 24 тыс. руб.). Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 12 тыс. руб. (в т.ч. НДС 2 тыс. руб.).

В отношении доли участия в предыдущие периоды создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 99 тыс. руб. Информация об этом раскрыта в разделе 12.3 Пояснений.

12.18.6. *Иные связанные стороны*

На забалансовом счёте 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов» по состоянию на 31.12.2025 учитывается дебиторская задолженность в сумме 1 617 тыс. руб. (эквивалент 200 000 NOK), списанная в 2025 году за счёт резерва по сомнительным долгам. Задолженность образовалась в связи с поставкой материалов в адрес компании «Олен Бетон АС» (Норвегия), являющейся взаимосвязанной стороной. Списание обусловлено невозможностью погашения долга вследствие введённых санкционных ограничений, что квалифицировано Обществом как обстоятельство непреодолимой силы. Учёт на забалансовом счёте ведётся для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения внешних условий.

Операции с иными связанными сторонами (Олен Бетон Группен АС, Олен Бетон Транспорт АС) в 2025 году не осуществлялись, задолженность на отчётную дату отсутствует.

12.19. Информация о событиях после отчётной даты

Информация раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчётной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей бухгалтерской отчётности (10 марта 2026 года) событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы отражению в бухгалтерской отчётности либо раскрытию в пояснениях, не происходило.

12.20. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Информация раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не обязано раскрывать информацию по сегментам.

В составе единолично рассматриваемой деятельности Общества отсутствуют основания для выделения отчётных сегментов по видам продукции, географическим регионам или иным критериям, предусмотренным указанным стандартом.

12.21. Информация о прекращаемой деятельности

Информация раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении какого-либо вида деятельности, закрытии подразделений, продаже или ином выбытии части бизнеса, которые требовали бы раскрытия информации.

Обязательства по продаже активов или выходу из сегментов деятельности отсутствуют.

12.22. Вознаграждение аудитору

12.22.1. Вознаграждение, выплаченное аудиторской организации ООО «АК «АНТАРЕС» в 2025 году, за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год составило 287,5 тыс. руб., в том числе:

- за аудит отчетности за 2024 год – 137,5 тыс. руб. (аванс или часть оплаты, относящаяся к предыдущему периоду);
- за аудит отчетности за 2025 год – 150 тыс. руб. (аванс или часть оплаты, относящаяся к текущему периоду).

Общая стоимость договора на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год составляет 300 тыс. руб. Оставшаяся часть вознаграждения будет выплачена после завершения аудита и подписания акта.

12.22.2. Иные аудиторские услуги, а также услуги, связанные с аудиторской деятельностью, в 2025 году не оказывались и не оплачивались.

Генеральный директор *А.С. Берге*

«10» марта 2026 года