## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 11
1.1. Сведения об организации 11
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КОРРЕКТИРОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 11
2.1. Общие сведения 11
2.2. Основные средства 12
2.3. Прочие внеоборотные активы 15
2.4. Учет аренды 15
2.5. Запасы 17
2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность 18
2.7. Капитал 20
2.8. Займы и кредиты 20
2.9. Оценочные резервы, оценочные обязательства и условные обязательства 21
2.10. Выручка 21
2.11. Себестоимость продаж и управленческие расходы 22
2.12. Прочие доходы и расходы 23
2.13. Учет расходов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете 23
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты 25
2.15. Корректировка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 26
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 28
4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 28
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 29
6. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВУЮЩИЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 30

# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

## *1.1. Сведения об организации*

Общество с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая организация Кирово-Чепецкого химического комбината», сокращенное наименование ООО «ЭСО КЧХК» (далее по тексту Общество), было образовано в 2003 году.

Основным видом деятельности Общества являются:

- купля-продажа электроэнергии (ОКВЭД 35.14);

- водозабор и промышленное водоснабжение предприятий (ОКВЭД 36.00.1)

Среднесписочная численность работников в 2025 и 2024 годах составила 34 и 34 человек соответственно.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

На 31 декабря 2025г. у Общества отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.

На 31 декабря 2025г. Общество не находится в процессе реорганизации.

# 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КОРРЕКТИРОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

## *2.1. Общие сведения*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, а также на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета с учетом п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008), которая предоставляет право Обществу при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденной приказом по Обществу 28.12.2024г. № П-1300/0000/0125-24.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества. Учетная политика Общества основывается на требованиях полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В случае, когда речь идет о формировании в бухгалтерском учете несущественной информации, Общество выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

При этом несущественной признается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

### *2.2. Основные средства*

Единицей бухгалтерского учета основных средств (далее – ОС) является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (отдельный компонент объекта ОС).

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Обществе в качестве дополнительного критерия признания объекта основных средств установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу в совокупности несущественных активов (несущественная группа).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (далее – категория «Капитализируемые ремонты»).

В состав категории «Капитализируемые ремонты» Общество относит существенные по величине затраты, если ожидаемый межремонтный период до следующего регулярного ремонта составляет более 12 месяцев.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При последующей оценке капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленных убытков от обесценения (балансовая стоимость).

Капитальные вложения считаются завершенными после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, или в случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого (расчетного) периода использования объекта (технический паспорт, акт приема-передачи объекта);
- предполагаемого физического износа актива, исходя из производственных факторов, условий эксплуатации, программ ремонта и технического обслуживания, условий хранения и обслуживания актива во время простоя (среда использования объекта и нагрузки согласно заключению технического специалиста);
- морального износа в результате усовершенствования производственного процесса, изменений объема спроса на рынке на данную продукцию (услуги), производимую (предоставляемые) с использованием актива;

- морального и физического износа, часто приводящих к уменьшению экономических выгод, ожидаемых от использования данного актива, даже если основное средство не используется (находится на консервации);
- юридических или аналогичных ограничений на использование актива (требования по уровню шума, вибрации, экологических выбросов и т.д.).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации объектов основных средств, применяемые для начисления амортизации, представлены ниже:

| Виды основных средств | Срок полезного использования (лет) | |
|---|---|---|
| | от (минимум) | до (максимум) |
| Здания | 24 | 52 |
| Сооружения и передаточные устройства | 19 | 47 |
| Машины и оборудование | 7 | 37 |
| Транспортные средства | 14 | 15 |

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется в момент принятия объекта основных средств к учету и является оценочным значением.

Ликвидационная стоимость представляет собой величину, которую Общество получило бы:

- от продажи объекта ОС в конце срока эксплуатации
- или от оприходования материалов от ликвидации объектов ОС (например, металлолом).

Ликвидационная стоимость актива определяется без учёта эффекта ожидаемой в будущем инфляции.

На каждую отчетную дату общество определяет наличие признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по балансовой стоимости за вычетом накопленного обесценения.

Наличие и движение основных средств и долгосрочных затрат на их обслуживание без учета инвестиционной недвижимости представлены ниже:

| | | | | Период | Основные средства - всего | в том числе: Здания | Сооружения и передаточные устройства | Машины и оборудование | Транспортные средства | Земельные участки и объекты природопользования |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| На начало периода | Первоначальная стоимость | | | 01.01.2025 | **291 297** | 52 676 | 106 247 | 132 057 | 216 | 101 |
| | | | | 01.01.2024 | **245 695** | 37 427 | 84 410 | 123 541 | 216 | 101 |
| | Накопленная амортизация | | | 01.01.2025 | **(137 414)** | (17 407) | (35 010) | (84 860) | (137) | - |
| | | | | 01.01.2024 | **(123 689)** | (13 974) | (30 495) | (79 095) | (125) | - |
| | Накопленное обесценение | | | 01.01.2025 | **(94)** | - | (85) | (9) | - | - |
| | | | | 01.01.2024 | **(94)** | - | (85) | (9) | - | - |
| изменения за период | Поступило | Принятие к учету | | за 2025г. | **5 916** | 3 214 | 2 383 | 319 | - | - |
| | | | | за 2024г. | **46 987** | 15 865 | 21 978 | 9 144 | - | - |
| | Выбыло объектов | Первоначальная стоимость | | за 2025г. | **(4 722)** | (1 011) | (301) | (3 410) | - | - |
| | | | | за 2024г. | **(1 056)** | (287) | (141) | (628) | - | - |
| | | Накопленная амортизация | | за 2025г. | **4 726** | 1 010 | 301 | 3 415 | - | - |
| | | | | за 2024г. | **1 012** | 287 | 141 | 584 | - | - |
| | Переквалификация в инвест. недвижимость | Первоначальная стоимость | | за 2025г. | - | - | - | - | - | - |
| | | | | за 2024г. | **(329)** | (329) | - | - | - | - |
| | | Накопленная амортизация | | за 2025г. | - | - | - | - | - | - |
| | | | | за 2024г. | **153** | 153 | - | - | - | - |
| | Начислено амортизации | | | за 2025г. | **(18 604)** | (6 104) | (6 200) | (6 288) | (12) | - |
| | | | | за 2024г. | **(14 890)** | (3 873) | (4 656) | (6 349) | (12) | - |
| На конец периода | Первоначальная стоимость | | | 31.12.2025 | **292 491** | 54 879 | 108 329 | 128 966 | 216 | 101 |
| | | | | 31.12.2024 | **291 297** | 52 676 | 106 247 | 132 057 | 216 | 101 |
| | Накопленная амортизация | | | 31.12.2025 | **(151 292)** | (22 501) | (40 909) | (87 733) | (149) | - |
| | | | | 31.12.2024 | **(137 414)** | (17 407) | (35 010) | (84 860) | (137) | - |
| | Накопленное обесценение | | | 31.12.2025 | **(94)** | - | (85) | (9) | - | - |
| | | | | 31.12.2024 | **(94)** | - | (85) | (9) | - | - |

Дополнительная информация в отношении основных средств, представлена ниже:

| **Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации** | **За 2025 год** | **За 2024 год** |
|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств | - | 14 614 |

| | **Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря** | | |
|---|---|---|---|
| **Иная информация по основным средствам** | **2025 года** | **2024 года** | **2023 года** |
| Пригодные для использования, но не используемые (не связано с сезонными особенностями деятельности) | 8 | 11 | 27 |
| Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе | 2 624 | 3 019 | 3 447 |

### *2.3. Прочие внеоборотные активы*

В составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, относящихся к внеоборотным.

### *2.4. Учет аренды*

Расходы в связи с получением имущества в аренду в Обществе признаются расходами по обычным видам деятельности.

В случае если договор аренды не удовлетворяет критериям признания в качестве договора аренды, договор будет учитываться в качестве договора на предоставление услуг.

Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс.руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право на практическое упрощение используется Обществом, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество использует дополнительное практическое упрощение и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды, если на дату предоставления предмета аренды дисконтированная сумма будущих арендных платежей по договору на срок аренды не превышает 350 тыс. руб. (аренды с низкой стоимостью).

Если в результате оснований, указанных в п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пересмотренная величина обязательства по аренде превысит 350 тыс. руб., то действие практического упрощения прекращается и на дату такого пересмотра в бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом и обязательство по аренде в оценке на дату признания.

Арендные платежи по договорам аренды предметов с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу, договоры сроком не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда), а также договоры аренды с дисконтированной суммой будущих арендных платежей, не превышающей 350 тыс. руб. на срок аренды, признаются в расходах равномерно.

Право пользования активом по договорам, в отношении которых не применяется практическое упрощение, признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом.

Элементы амортизации прав пользования активов, применяемые для начисления амортизации, представлены ниже:

| | Сроки полезного использования (лет) | |
|---|---|---|
| **Группы основных средств** | **От (минимум)** | **До (максимум)** |
| Здания | 5 | 9 |
| Сооружения и передаточные устройства | 5 | 9 |

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования может корректироваться на сумму переоценки обязательства по аренде за исключением, если балансовая стоимость актива была снижена до нуля.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки. При этом в качестве ставки дисконтирования используется:

- процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если ее можно легко определить;

либо

- ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором на срок, сопоставимый со сроком аренды

Платежи по договорам аренды, рассчитываемые исходя из кадастровой стоимости предмета аренды, признаются переменными платежами и не включаются в сумму обязательств по аренде и актива в форме права пользования.

Затраты на текущие ремонты объектов аренды признаются расходами по обычным видам деятельности по мере их осуществления.

Затраты на ремонтные мероприятия объектов аренды, осуществляемые через продолжительные периоды (свыше 12 месяцев), признаются в бухгалтерском учете капитализируемыми ремонтами прав пользования арендой. Капитализируемые ремонты амортизируются в течение срока, исчисляемого с момента завершения ремонтных работ до планируемого момента окончания следующего аналогичного ремонта или окончания срока аренды.

Неотделимые улучшения в объекты ППА учитываются по правилам и в порядке, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов основных средств.

**Учет аренды у арендодателя**

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности для Общества, но доходы от регулярной сдачи объекта в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

В момент заключения договора аренды объекты учета аренды классифицируются Арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды на основании признаков, установленных в п.25 и в п.26 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель классифицирует договора аренды в качестве операционной, если по:

- договору аренды срок не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда) без права или намерения на продление договора;
- договору аренды, в котором предмет аренды имеет низкую рыночную стоимость, т.е. стоимость аналогичного нового объекта не превышает 300 тыс. руб. (малоценная аренда);
- договору дисконтированная стоимость арендных платежей на срок аренды не превышает 350 тыс. руб. (аренда с низкой стоимостью).

Аренда может признаваться краткосрочной, арендой с низкой стоимостью или малоценной, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

На дату предоставления предмета финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду (дебиторская задолженность) в размере её чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости.

По процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость определяется как предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В договорах аренды, квалифицированных как финансовая аренда, не предусмотрен выкупной платеж.

### *2.5. Запасы*

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, за исключением запасов любого рода, остающихся/извлекаемых в результате выбытия (в том числе частичного), текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, а также при возврате из производства неиспользованных ценностей и (или) оприходовании излишков и отходов, которые оцениваются по рыночной стоимости идентичных ценностей в аналогичном состоянии.

В фактическую себестоимость запасов (сырья и материалов) включаются фактические затраты Общества на приобретение (создание) запасов, заготовку и доставку, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов (за исключением незавершенного производства) является позиция номенклатуры.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- по чистой стоимости продажи.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается исходя из среднемесячной себестоимости (взвешенная оценка).

Проверка на обесценение проводится на каждую отчетную дату при наличии признаков возможного обесценения.

### *2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность*

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного условиями договора.

Краткосрочной дебиторской/кредиторской задолженностью считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев и менее после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности.

Долгосрочной дебиторской/кредиторской задолженностью считается задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Общество реклассифицирует долгосрочную дебиторскую/кредиторскую задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается 12 и менее месяцев с отчетной даты. Общество осуществляет реклассификацию дебиторской задолженности по видам расчетов.

В отношении дебиторской задолженности Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представлена ниже:

| | на 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| **Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетный даты** | | | |
| Прочие дебиторы | 274 | 524 | 752 |
| **Итого дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетный даты** | **274** | **524** | **752** |
| **Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетный даты** | | | |
| Покупатели и заказчики | 294 930 | 228 678 | 211 352 |
| Авансы выданные | 8 081 | 3 995 | 4 742 |
| Расчеты с бюджетом | 657 | 107 | 1 428 |
| Прочие дебиторы | 146 301 | 91 875 | 8 796 |
| **Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетный даты** | **449 969** | **324 655** | **226 318** |

Движение резерва по сомнительным долгам представлено ниже:

| | Прочие дебиторы |
|---|---|
| **Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года** | **(29 337)** |
| Увеличение/ восстановление резервов | 217 |
| **Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года** | **(29 120)** |
| Увеличение/ восстановление резервов | 241 |
| **Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года** | **(28 879)** |

Балансовая стоимость кредиторской задолженности представлена ниже:

| | на 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность** | | | |
| Прочие кредиторы | 883 | 836 | 984 |
| **Итого долгосрочная кредиторская задолженность** | **883** | **836** | **984** |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность** | | | |
| Поставщики и подрядчики | 417 391 | 305 597 | 278 215 |
| Авансы полученные | 17 746 | 18 226 | 17 143 |
| Задолженность перед персоналом организации | - | 1 473 | 1 235 |
| Задолженность перед бюджетом | 14 219 | 2 362 | 9 649 |
| Прочие кредиторы | 82 | 344 | 85 |
| **Итого краткосрочная кредиторская задолженность** | **449 438** | **328 002** | **306 327** |

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности представлена ниже:

| | на 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| **Просроченная задолженность** | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Дебиторская задолженность | 28 879 | 29 120 | 30 017 |

### *2.7. Капитал*

По состоянию на 31 декабря 2025г., 2024г. уставный капитал Общества состоит из стоимости доли единственного участника Общества, зарегистрированного на территории Российской Федерации, и составляет 105 863 тыс. руб.

**Резервный капитал**

Резервный фонд Общества по состоянию на 31 декабря 2025г., составляет 10 тыс. руб. и предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

### *2.8. Займы и кредиты*

Задолженность Общества-заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока обращения (погашения).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Займы и кредиты представлены ниже:

| | на 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| **Долгосрочные заемные средства** | | | |
| Обязательство по аренде | 883 | 836 | 984 |
| **Итого** | **883** | **836** | **984** |
| **Краткосрочные заемные средства** | | | |
| Обязательство по аренде | 326 | 359 | 375 |
| **Итого** | **326** | **359** | **375** |
| **Итого заемные средства** | **1 209** | **1 195** | **1 359** |

### *2.9. Оценочные резервы, оценочные обязательства и условные обязательства*

Оценочные резервы и оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете при наличии оснований для их признания в случаях, установленных нормативными актами. Величина признаваемого оценочного резерва или оценочного обязательства рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 8/2010 и с учетом правил, определенных учетной политикой Общества.

Общество с 2025 года формирует оценочное обязательство по выплатам социального характера, предусмотренных коллективным договором и (или) локальными нормативными актами.

### *2.10. Выручка*

Доходами от обычных видов деятельности является:

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением поступлений, которые относятся к прочим доходам;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества организации;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена ниже:

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| **Выручка от продажи на внутреннем рынке - всего, в том числе** | 9 493 153 | 7 400 108 |
| Выполненные работы, оказанные услуги | 9 493 153 | 7 400 108 |
| **Итого выручка** | **9 493 153** | **7 400 108** |

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, по которым составляет не менее 10% от общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества представлена ниже:

| Покупатель | Наименование сегмента, к которому относится выручка | Величина выручки от продаж (без НДС) | |
|---|---|---|---|
| | | За 2025 год | За 2024 год |
| Основное хозяйственное общество | Внутренний рынок | 6 823 598 | 4 127 653 |
| Прочие покупатели | Внутренний рынок | 2 986 561 | 2 182 438 |

### *2.11. Себестоимость продаж и управленческие расходы*

В расходы по обычным видам деятельности Общества включаются себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы Общества.

В целях бухгалтерского учета себестоимость продукции определяется как производственная.

Управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж по видам деятельности и географическим сегментам за 2025 и 2024 годы представлена ниже:

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| **Себестоимость продаж на внутренний рынок – всего, в том числе:** | 9 477 231 | 7 374 124 |
| Выполнения работ, оказания услуг | 9 477 231 | 7 374 124 |
| **Итого себестоимость** | **9 477 231** | **7 374 124** |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены ниже:

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 9 403 564 | 7 318 656 |
| Расходы на оплату труда | 34 086 | 29 080 |
| Отчисления на социальные нужды | 10 210 | 8 986 |
| Амортизация | 19 072 | 15 383 |
| Прочие затраты | 28 983 | 20 208 |
| **Итого по элементам затрат** | **9 495 915** | **7 392 313** |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **9 495 915** | **7 392 313** |

### *2.12. Прочие доходы и расходы*

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

### *2.13. Учет расходов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете*

Общая сумма расхода по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2410 «Налог на прибыль» и включает сумму текущего налога на прибыль, отложенного налога на прибыль и иных компонентов налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временные разницы определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, Общество должно признавать отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).

Признание актива или обязательства означает, что Общество ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Постоянные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, возникающие в случае, когда признанный в бухгалтерском учете доход или расход не включается в расчет налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, как в

отчетном, так и в последующие отчетные периоды, не влекут возникновения активов или обязательств по отложенным налогам.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлены ниже:

| Показатели | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 |
|---|---|---|
| **Налог на прибыль** | 458 | (4 598) |
| в том числе: | | |
| отложенный налог на прибыль | 382 | (4 590) |
| иные компоненты налога на прибыль | 76 | (8) |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

| | | |
|---|---|---|
| Ставка налога на прибыль, % | 25,00% | 20,00% |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | (2 678) | 19 005 |
| в том числе: | | |
| условный (расход)/доход по налогу на прибыль | 670 | (3 801) |
| (расход) доход по налогу на прибыль | 458 | (4 598) |
| **Отклонения** | **(212)** | **(797)** |
| в том числе: | | |
| постоянный налоговый (расход) доход | (288) | (182) |
| эффект от изменения ставки налога | - | (607) |
| налог на прибыль Общества за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, включая отложенные налоги | 76 | (8) |

Балансовая стоимость отложенных налогов активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 и 2024 год представлена ниже:

| Показатели | На 31.12.2024 года | Изменения отложенного налога за 2024 год | Изменения, относящиеся к прошлым периодам | Результат изменения налоговых ставок | На 31.12.2025 года |
|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы/(обязательства)** | | | | | |
| Налоговый убыток на будущее | 3 012 | 223 | 62 | - | 3 297 |
| Дебиторская задолженность | 7 074 | (111) | (1) | - | 6 962 |
| Прочие обязательства | 625 | 71 | | - | 696 |
| Обязательства по аренде | 293 | (4) | 14 | - | 303 |
| Основные средства | (17 723) | 355 | - | - | (17 368) |
| Права пользования | (255) | 12 | - | - | (243) |
| Убытки, особый порядок | 3 939 | (164) | - | | 3 775 |
| **Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)** | **(3 035)** | **382** | **75** | **-** | **(2 578)** |

| Показатели | На 31.12.2023 года | Изменения отложенного налога за 2024 год | Изменения, относящиеся к прошлым периодам | Результат изменения налоговых ставок | На 31.12.2024 года |
|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы/(обязательства)** | | | | | |
| Налоговый убыток на будущее | 1 314 | 1 098 | (3) | 603 | 3 012 |
| Дебиторская задолженность | 5 657 | 2 | - | 1 415 | 7 074 |
| Прочие обязательства | 531 | 13 | - | 81 | 625 |
| Обязательства по аренде | 267 | (32) | - | 58 | 293 |
| Основные средства | (9 243) | (4 935) | - | (3 545) | (17 723) |
| Права пользования | (250) | 46 | - | (51) | (255) |
| Убытки, особый порядок | 3 282 | (131) | - | 788 | 3 939 |
| **Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)** | **1 558** | **(3 939)** | **(3)** | **(651)** | **(3 035)** |

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств свернуто в разрезе каждой налоговой базы.

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

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев;

Актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки Общества и хозяйственными обществами, являющимися дочерними, зависимыми или основными (материнской) компании представлены ниже:

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| Поступления от основной (материнской) компании | 5 495 454 | 4 857 645 |
| Платежи основной (материнской) компании | (5 993) | (6 081) |

### *2.15. Корректировка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год проведены следующие ретроспективные корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023г., показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Скорректированные показатели бухгалтерского баланса представлены ниже:

| | | Данные за 31 декабря 2024 года при условии действия учетной политики отчетного года | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Код | Перво-начальное значение | Скоррек-тированное значение | Изменение | Примечание |
| Инестиционная недвижимость | 1155 | 6 911 | - | (6 911) | Рекласс инвест. недв. из строки 1155 в строку 1160 |
| Инвестиционная недвижимость | 1160 | - | 6 911 | 6 911 | |
| Право пользования активом | 1156 | 1 023 | - | (1 023) | Рекласс ППА из строки 1156 в строку 1155 |
| Право пользования активом | 1155 | - | 1 023 | 1 023 | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 3 939 | 4 158 | 219 | Изменение учетной политики в части признания актуарных обязательств |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **168 933** | **169 152** | **(219)** | |
| **Итого актив** | **1600** | **497 343** | **497 562** | **(219)** | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 53 481 | 52 825 | (656) | |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **159 542** | **158 886** | **(656)** | Изменение учетной политики в части признания актуарных обязательств |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | 692 | 692 | |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **8 029** | **8 721** | **692** | |
| Оценочные обязательства | 1540 | 1 411 | 1 594 | 183 | |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **329 772** | **329 955** | **183** | |
| **Итого пассив** | **1700** | **497 343** | **497 562** | **219** | |

| | Код | Данные за 31 декабря 2023 года при условии действия учетной политики отчетного года: Первоначальное значение | Скорректированное значение | Изменение | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|
| Инестиционная недвижимость | 1155 | 6 977 | - | (6 977) | Рекласс инвест. недв. из строки 1155 в строку 1160 |
| Инвестиционная недвижимость | 1160 | - | 6 977 | 6 977 | |
| Право пользования активом | 1156 | 1 252 | - | (1 252) | Рекласс ППА из строки 1156 в строку 1155 |
| Право пользования активом | 1155 | - | 1 252 | 1 252 | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 3 282 | 3 479 | 197 | Изменение учетной политики в части признания актуарных обязательств |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **141 892** | **142 089** | **(197)** | |
| **Итого Актив** | **1600** | **456 329** | **456 526** | **(197)** | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 39 204 | 38 418 | (786) | |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **145 265** | **144 479** | **(786)** | Изменение учетной политики в части признания актуарных обязательств |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | 666 | 666 | |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **2 905** | **3 571** | **666** | |
| Оценочные обязательства | 1540 | 1 457 | 1 774 | 317 | |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **308 157** | **308 476** | **319** | |
| **Итого пассив** | **1700** | **456 329** | **456 526** | **197** | |

Скорректированные показатели Отчета о финансовых результатах представлены ниже:

| | Код | Данные за 2024 год при условии действия учетной политики отчетного года: Первоначальное значение | Скорректированное значение | Изменение | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|
| Себестоимость продаж | 2124 | (7 374 245) | (7 374 124) | 121 | |
| Управленческие расходы | 2220 | (18 235) | (18 189) | 46 | Изменение учетной политики в части признания актуарных обязательств |
| Проценты к уплате | 2330 | (226) | (308) | (82) | |
| Прочие доходы | 2340 | 21 077 | 21 157 | 80 | |
| Прочие расходы | 2350 | (20 277) | (20 334) | (57) | |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | (4 612) | (4 590) | 22 | |
| Иные компоненты налога на прибыль | 2413 | - | 8 | 8 | Рекласс из строки 2460 в строку 2413 |
| Прочее | 2460 | 8 | - | (8) | |
| **Итого** | **2400** | **14 277** | **14 407** | **(130)** | |

Раскрытие отдельных показателей отчетности, приведенных по тексту Пояснений, скорректированы с учетом информации выше.

## 3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет деятельность на внутреннем рынке и определяет только один соответствующий отчетный сегмент.

Информация по географическим сегментам представлена так же в разделах 2.10 «Выручка», 2.11 «Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы».

## 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые общества, основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, имеющие возможность участвовать в принятии решений Общества в силу участия в уставном капитале и (или) иных обстоятельств, в том числе аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также организации, находящиеся под контролем или под значительным влиянием юридических и (или) физических лиц, контролирующих или оказывающих влияние на Общество.

По состоянию на 31 декабря 2025 основным хозяйственным обществом ООО «ЭСО КЧХК» является юридическое лицо, зарегистрированное на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 бенефициарными владельцами отчитывающейся Компании являются г-н Д.А. Мазепин и г-н Д.В. Татьянин, каждый из которых в конечном счете косвенно владеет более 25% в капитале отчитывающейся Компании. Ни один из бенефициарных владельцев не имеет контроля или совместного контроля над отчитывающейся Компанией и материнской организацией.

**Сведения об операциях со связанными сторонами**

Прочие операции со связанными сторонами представлены ниже:

| Операции | Основное хозяйственное общество | | Другие связанные стороны | |
|---|---|---|---|---|
| | За 2025г. | За 2024г. | За 2025г. | За 2024г. |
| Продажа товаров (работ, услуг), имущественных прав, иного имущества | 5 525 238 | 4 860 841 | 1 069 367 | 11 711 |
| Приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, иного имущества | 12 268 | 11 676 | - | - |
| Проценты к уплате | 158 | 226 | - | - |
| Проценты к получению | - | - | 66 | 88 |

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу Общества представлена ниже:

| Показатели | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в отчетном периоде (с учетом налогов и иных обязательных платежей) | 2 647 | 2 497 |

Незавершенные на конец отчетного периода операции со связанными сторонами представлены ниже:

| Показатели | Основное хозяйственное общество | | Другие связанные стороны | |
|---|---|---|---|---|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
| Авансы полученные | - | - | 1 835 | 960 |
| Дебиторская задолженность | 213 863 | 271 410 | 39 008 | 1 173 |
| Кредиторская задолженность | 1 809 | 1 797 | - | - |

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не произошло.

## 6. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВУЮЩИЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Общество не осведомлено или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на коммерческую деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

| Категория рисков | Наименование риска | Описание риска | Влияние на Общество и механизмы управления риском |
|---|---|---|---|
| Отраслевые риски | Отраслевые риски внутреннего рынка | Риски, связанные с возможным снижением спроса и/или цен на реализуемую продукцию на внутреннем рынке, а также с ростом стоимости МТР и услуг, используемых Обществом | Снижение спроса и/или цен на реализуемую продукцию; рост стоимости, задержка сроков поставки и/или отказ от поставки отечественными и/или иностранными поставщиками оборудования, материалов, комплектующих и/или услуг – все эти факторы потенциально могут оказать влияние на результаты деятельности и финансовое состояние Общества. Обществом предпринимаются все необходимые меры для снижения рисков, включая поиск альтернативных поставщиков и подрядчиков, реализацию программ по импортозамещению, повышение исполнительской и договорной дисциплины. |

| Категория рисков | Наименование риска | Описание риска | Влияние на Общество и механизмы управления риском |
|---|---|---|---|
| Финансовые риски | Риски, связанные с изменением курсов валют, процентных ставок, ростом инфляции | Валютные колебания, рост инфляции и колебания процентных ставок могут существенно повлиять на финансовый результат Общества | Из-за колебаний курсов валют, негативного изменения процентных ставок, роста инфляции возможно снижение чистой прибыли Общества. В настоящий момент невозможно спрогнозировать изменения, которые могут произойти на финансовых рынках в ближайшее время и в отдаленной перспективе. В данных обстоятельствах руководство Общества считает своей целью предпринимать шаги для защиты своих интересов, интересов клиентов, собственников и сотрудников. Компанией предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Общества в текущих обстоятельствах. |
| Финансовые риски | Кредитный риск | Риск негативных финансовых последствий в результате неисполнения/несвоевремен-ного и/или неполного исполнении контрагентами своих обязательств перед Обществом | Неисполнение/несвоевремен-ное и/или неполное исполнение своих обязательств контрагентами может привести к падению выручки Общества, убыткам в виде безвозвратной дебиторской задолженности. Мероприятия по минимизации кредитного риска в Обществе включают скоринг контрагентов и расчёт кредитных лимитов; регулярный пересмотр и утверждение кредитных условий для контрагентов и пр. |

| Категория рисков | Наименование риска | Описание риска | Влияние на Общество и механизмы управления риском |
|---|---|---|---|
| Финансовые риски | Риск ликвидности | Риск, связанный с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и пр. | Общество предпринимает все необходимые меры с целью обеспечения полного и своевременного исполнения всех своих обязательств и предотвращения нехватки ликвидных средств (снижения денежного потока) |
| Правовые риски | Правовой риск, связанный с изменением законода-тельных норм и/или требований регуляторов | Сложная политическая ситуация в мире влечет за собой экономическую нестабильность, в том числе: изменения в различных отраслях законодательства, антимонопольное, экологическое, налоговое, законодательство в области лицензирования и т.д.; изменение подходов регуляторов к тем или иным вопросам; введение новых требований | Устойчивое развитие Общества зависит от способности полностью соответствовать и выполнять обязательные для нее положения законодательства, а также иные обязательные нормы, правила и предписания. В Обществе разработан ряд взаимосвязанных мероприятий по соблюдению всех нормативных требований к его деятельности, в том числе осуществляется регулярный мониторинг изменений законодательства. При необходимости во внутренние документы и практики Общества оперативно вносятся соответствующие изменения |

| Категория рисков | Наименование риска | Описание риска | Влияние на Общество и механизмы управления риском |
|---|---|---|---|
| Страновые и региональные риски | Санкционные риски | Санкции, принятые против России, ее институтов и компаний, существенным образом ограничивают возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, которые ввели санкции и присоединились к ним, а также отрицательно сказывается на возможностях по осуществлению российскими организациями международных торговых операций, включая логистические, расчетные, страховые | Общество осуществляет мониторинг геополитической ситуации и гибко реагирует на новые угрозы и вызовы. Процедуры корпоративного управления и системы комплаенса, применяемые к Обществу, позволяют максимально быстро принимать необходимые оперативные и стратегические решения на разных уровнях управления |

Руководитель управления финансовой отчетности
Филиала «ОЦО» АО «ОХК «УРАЛХИМ»
по доверенности № Дов-1300/11-26 от 24.02.2026 г. О.Н. Пашкова

«25» марта 2026 года