

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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
								первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация				
Нематериальные активы - 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. 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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	переклассифицировано	накопленные амортизация и обесценение	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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	стисано	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

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 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.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

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.	-	-	223 642	1 530	-	-	-	-	-	222 112	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	223 642	1 530	-	-	-	-	-	222 112	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	325 642	-	-	325 642	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	234 652	-	10 158 040	10 067 050	-	-	-	-	-	325 642	-
Итого	За 2025 г.	325 642	-	223 642	327 172	-	-	-	-	-	222 112	-
	За 2024 г.	234 652	-	10 158 040	10 067 050	-	-	-	-	-	325 642	-

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.	99 324	-	1 160 634	(1 089 395)	-	-	X	X	170 563	-
	За 2024 г.	157 060	-	1 004 007	(1 061 743)	-	-	X	X	99 324	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	99 324	-	579 155	(9 672)	-	-	(498 244)	-	170 563	-
	За 2024 г.	145 994	-	393 608	(440 278)	-	-	-	-	99 324	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	581 478	(1 079 722)	-	-	498 244	-	-	-
	За 2024 г.	11 066	-	1 054 121	(1 065 186)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	622 841	(11 837)	531 144	-	(329 136)	-	(11 078)	-	824 849	(5 121)	
	За 2024 г.	378 875	(791)	467 479	-	(223 513)	-	(89)	-	622 841	(11 837)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40 087	-	122 338	-	(21 913)	-	-	-	140 512	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	37 268	-	31 803	-	(28 984)	-	-	-	40 087	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	524 438	(11 837)	404 857	-	(271 768)	-	(11 078)	-	657 527	(5 121)	
За 2024 г.	За 2024 г.	278 235	(791)	419 662	-	(173 459)	-	(89)	-	524 438	(11 837)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22 943	-	3 906	-	(897)	-	-	-	25 952	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	25 201	-	2 209	-	(4 467)	-	-	-	22 943	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19 416	-	-	-	(19 397)	-	-	-	19	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	36 337	-	(430)	-	(16 491)	-	-	-	19 416	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	13 974	-	-	-	(13 974)	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	13 974	-	-	-	-	-	13 974	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 697	-	-	-	(997)	-	-	-	700	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	1 544	-	153	-	-	-	-	-	1 697	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	26	-	43	-	(14)	-	-	-	55	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	27	-	13	-	(14)	-	-	-	26	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	260	-	-	-	(176)	-	-	-	84	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	263	-	95	-	(98)	-	-	-	260	-	-
Итого	За 2025 г.	622 841	(11 837)	531 144	-	(329 136)	-	(11 078)	X	824 849	(5 121)	
	За 2024 г.	378 875	(791)	467 479	-	(223 513)	-	(89)	X	622 841	(11 837)	

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	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

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		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 140	10 229	-	(6 188)	-	-	11 181
	3а 2024 г.	8 207	6 835	-	(7 902)	-	-	7 140
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	7 140	10 229	-	(6 188)	-	-	11 181
	3а 2024 г.	8 207	6 835	-	(7 902)	-	-	7 140
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	530 843	323 165	-	(256 431)	-	-	597 577
	3а 2024 г.	531 552	248 011	-	(248 720)	-	-	530 843
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	354 560	162 625	-	(193 429)	-	-	323 756
	3а 2024 г.	248 391	161 729	-	(55 560)	-	-	354 560
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	91 495	120 784	-	(62 054)	-	-	150 225
	3а 2024 г.	206 947	68 520	-	(183 973)	-	-	91 495
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	198	513	-	(164)	-	-	547
	3а 2024 г.	229	137	-	(168)	-	-	198
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 077	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 245	8 227	-	(8 077)	-	-	-
	3а 2024 г.	480	765	-	-	-	-	9 472
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	56 352	25 913	-	-	-	-	1 245
	3а 2024 г.	44 165	12 187	-	-	-	-	82 265
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	4 336	-	-	-	-	56 352
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	4 336
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5 427	750	-	(214)	-	-	-
	3а 2024 г.	5 497	873	-	(943)	-	-	5 963
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	21 562	-	-	(566)	-	-	5 427
	3а 2024 г.	17 766	3 796	-	-	-	-	20 996
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	4	17	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	4	-	-	-	-	17
Итого	3а 2025 г.	537 983	333 394	-	(262 619)	-	X	608 758
	3а 2024 г.	539 759	254 846	-	(256 622)	-	X	537 983

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 294	37 427	36 760	-	9 962
	3а 2024 г.	10 737	22 028	23 471	-	9 294
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	9 294	37 427	36 759	-	9 962
	3а 2024 г.	10 737	22 028	23 471	-	9 294
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	507 244	428 157
Затраты на оплату труда	309 567	228 565
Отчисления на социальные нужды	62 441	43 738
Амортизация	26 101	22 678
Прочие затраты	357 510	486 200
Итого по элементам	1 262 862	1 209 338
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 228)	11 066
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 255 634	1 220 404

11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Вертикаль»

за 2025 год

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»

Сокращенное наименование: ООО «Вертикаль»

ИНН 5906000552, КПП 590601001

Местонахождение: Россия, 614060, Пермский край, г. Пермь, ул. Крупской, д. 35, кв.121

Телефон/факс: +342 2164933, адрес электронной почты: ooovertical@yandex.ru

Дата государственной регистрации: 15.05.1992

Основной вид деятельности в отчетном периоде: Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения 42.21

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИФНС России № 17 по Пермскому краю

Основной государственный регистрационный номер: 1025901375917

Уставный капитал общества составляет 500 000 руб.

За отчетный год изменение уставного капитала общества не происходило.

Общество имеет обособленные подразделения:

- 617456, Пермский край, Кунгурский р-н, д. Савлек
- 614000, Пермский р-н, д. Ванюки
- 617220, Пермский край, Карагайский м.о., с. Козьмодемьянск
- 614112, Пермский край, г. Пермь, ул. Гайвинская, д.62
- 617762, Пермский край, г. Чайковский, ул. Шлюзовая, д.1а, стр.5
- 617140, Пермский край, Очерский м.о., д. Лужково, ул. Строителей, д.6
- 617410, Пермский край, Кунгурский м.л., с. Плеханово, ул. Юбилейная, д.2
- 617123, Пермский край, г.Верещагино, ул. Ульяновская, д.140

На 31.12.2025 г. дочерних и зависимых обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует.

Ревизора в Обществе нет.

Основным бенефициарным владельцем является Опарин Михаил Алексеевич.

Структура органов управления Общества в соответствии с Уставом:

- единственный участник Общества – Опарин Михаил Алексеевич
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор избирается на основании решения единственного участника общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Опарин Михаил Алексеевич.

Педаева Ангелина Александровна – главный бухгалтер ООО «Вертикаль».

Лицом ответственным за корпоративное управление является генеральный директор Организации - Опарин Михаил Алексеевич.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом является-единственный участник Общества Опарин Михаил Алексеевич.

Среднесписочная численность работающих за 2025г. составила 195 человек (за 2024 г. – 199 человек), вознаграждение управленческого персонала (ФОТ со страховыми взносами) за 2025г. – 125 593 тыс. руб. (за 2024 год – 121 513 тыс. руб.).

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 11.04.2018 г. № 74н),

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н,

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в редакции от 08.11.2010 № 142н).

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы 1С Предприятие 8.3.

В отчетном периоде существенные изменения в учетную политику не вносились.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом директора Общества от 28.12.2024 г. № 137 о/д.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные

исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н;

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н);

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 тыс. руб.;

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования НМА и способ определения амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

2.4. Основные средства

В бухгалтерском учете организации учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности и для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течении длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- его стоимость составляет больше 100 000 рублей.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется комиссией, которая утверждена приказом руководителя предприятия, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1;

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по всем объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете.

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

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация основных средств один раз в три года по состоянию на 31 декабря.

Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Учет объектов аренды в бухгалтерском учете организации осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей;

2.5. Запасы

В бухгалтерском учете организации запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев. В разряде запасов также учитываются запасы, срок использования которых более 12 месяцев, но стоимость за единицу не превышает 100 000 рублей.

Единицей запаса в организации признается номенклатурный номер.

Классификация запасов осуществляется по следующим видам:

- материально-производственные запасы;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка;
- запасы готовой продукции;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления включаются в стоимость этих запасов без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей». Если приобретается несколько видов запасов, то транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретенных запасов. Расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения относятся на счет учета общехозяйственных расходов.

Учет запасов, приобретенных на условиях отсрочки, оплаченных (полностью или частично) не денежными средствами, полученных безвозмездно ведется по справедливой стоимости;

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, все группы запасов оцениваются по средней себестоимости, которая рассчитывается на конец месяца.

Горюче-смазочные материалы списываются в расходы ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании рапортов о работе строительной машины (механизма). По легковым, грузовым автомобилям и спецтехнике списание ГСМ производится согласно путевым листам и утвержденных норм.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования 12 месяцев и более, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (управленческий учет).

Спецоснастка и спецодежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Стоимость спецоснастки и спецодежды, срок использования которой, согласно типовым нормам, менее 12 месяцев, в момент передачи в эксплуатацию списывается в расходы.

Спецоснастка и спецодежда, срок использования которой больше 12 месяцев, а стоимость за единицу не превышает 100 000 рублей учитывается в разряде запасов, в момент передачи в эксплуатацию стоимость списывается в расходы. Если стоимость спецоснастки и спецодежды превышает установленный лимит, то учет ведется на счете 01 «Основные средства».

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается на конец месяца.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Инвентаризация запасов проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Также ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

2.6. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений в бухгалтерском учете организации осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Условиями для признания капитальных вложений в бухучете (п.6 ФСБУ 26/2020) являются:

* Вложения должны в перспективе в течение длительного срока приносить компании экономические выгоды или способствовать достижению целей, для которых создана организация. В общем случае этот срок должен быть не менее 12 месяцев. Если производственный цикл компании превышает 12 месяцев, то длительность эффекта от вложений должна быть больше длины цикла.

* Должна быть возможность однозначно определить сумму затрат или приравненную величину (например, при безвозмездном получении).

Бухгалтерский учёт капитальных вложений ведется в разрезе объектов основных средств, которые организация приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В стоимость капитальных вложений следует включать оценочные обязательства (пп. «ж» п. 10 ФСБУ 26/2020).

Если при осуществлении капитальных вложений организация дополнительно получит материальные ценности, которые затем будет использовать, их стоимость сторнируется из капитальных вложений.

Если организация рассчитывается с поставщиками или подрядчиками на условиях длительной отсрочки или рассрочки платежа, то в капитальные вложения включаются только те суммы, которые заплатили бы при расчётах без отсрочки. Длительной считается отсрочка или рассрочка свыше 12 месяцев.

Проверка капитальных вложений на обесценение производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности в бухгалтерском балансе формируются с использованием данных о дебетовых и кредитовых остатках по счетам 58,60,62,66,67,68,69,70,71,73,75,76 за вычетом созданных резервов. Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженностей организован и ведется в разрезе контрагентов.

Во всех случаях выявления сомнительной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами с учетом платежеспособности и вероятности полного или частичного погашения долга создается резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва рассчитывается исходя из правил статьи 266 НК РФ. Периодичность создания резерва 1 раз в квартал. Создается резерв на сумму задолженности сотрудников по ссудам и займам, полученным от организации. Данный резерв начисляется ежемесячно и корректируется в соответствии с изменением суммы задолженности сотрудников по ссудам и займам.

2.7. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и по их видам.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем, вклад в уставный капитал отдельной организации, один депозитный вклад, право требования к отдельному дебитору, приобретенное на основании договора уступки прав требования. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55.04 «Прочие специальные счета».

Учет поступления и списания ценных бумаг ведется по каждой единице обособленно.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.9. Прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Страховые премии по договорам страхования (в частности, при страховании имущества организации, объекта строительства, гражданской ответственности) отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора;

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, согласно которых произведены данные расходы в соответствии с действующим законодательством.

2.10. Заемные средства

В составе обязательств Обществом отражаются заемные денежные средства, полученные от физических и юридических лиц, и проценты к уплате по ним.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на последнее число каждого месяца, исходя из оплаты начисленных отпусков предыдущего года в размере 1/12 части.

2.12. Порядок формирования доходов и расходов

Доходы общества отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами по обычным видам деятельности Общества признаются:

выручка продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ)

Доходами не являющиеся доходами от реализации признаются внереализационными.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы общепроизводственные отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и учитываются в составе прямых расходов, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются со счета 25 «общепроизводственные расходы» в дебет счетов: 20 «Основное производство»- при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству. По окончании месяца расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списывать в дебет соответствующих субсчетов счета 90 "Продажи". Распределение общехозяйственных расходов между видами деятельности производить пропорционально заработной плате.

2.13. Проценты к получению

Обществом по строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражаются доходы в виде процентов к получению по выданным договорам займа и размещенных депозитов.

2.14. Проценты к уплате

В строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражаются процентные расходы по аренде.

2.15. Прочие доходы и расходы

Общество отражает доходы и расходы отчетного периода, учитываемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Это доходы и расходы от реализации прочего имущества, резервы по сомнительным долгам, услуги банка, госпошлина, налоги и другие внереализационные расходы.

2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. №144н. Организация использует балансовый способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии со ст. 286 НК РФ, Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Учет отложенных налогов производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Отложенный налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражается по строке 2412.

2.18. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Согласно Учетной политике в бухгалтерском учете организации применяется ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Порядок документооборота в организации утвержден руководителем.

Согласно ФСБУ 27/2021 бухгалтерский архив ведется организацией в том виде, в котором бухгалтерские документы были составлены изначально. Электронные документы хранятся в электронном виде, бумажные документы — в бумажном. Перевод бумажных документов в электронный вид с целью хранения не допускается.

2.19. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Промежуточная отчетность не составляется Обществом.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация по основным средствам представлена в табличных пояснениях: 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года по ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Оценка основных средств на обесценение на отчетную дату осуществлялась на основании приказа № 1/2 о/д от 12.01.2026г. На 31.12.2025 г. комиссией была проведена проверка основных средств на обесценение и создания резервов ОС в отчетном периоде. При проверке на обесценение ОС использовался рыночный подход. На основании заключения комиссии были сделаны следующие выводы, что по состоянию на 31.12.2025 года признаков обесценения основных средств не выявлено, необходимость начисления резерва под обесценение основных средств отсутствует.

Стоимость собственных ОС, пригодных к использованию, на 31.12.2025 составила 172 427 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 145 981 тыс. руб.).

3.2. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Долгосрочные финансовые вложения		Краткосрочные финансовые вложения
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Финансовые вложения	222 112	-	325 642

3.3. Запасы

Информация о видах и изменении величины величины запасов раскрыта в табличных пояснениях 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года по ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

На основании приказа № 1/2 о/д от 12.01.2026 комиссией была проведена проверка запасов на обесценения и принятие решения о необходимости создания резерва под обесценение в отчетном периоде в соответствии с п.п.28,32 ФСБУ 5/2019. Согласно акту о результатах работы комиссии были сделаны следующие выводы, что по состоянию на 31.12.2025 года признаки обесценения запасов не выявлены, основание для начисления резерва под обесценение запасов отсутствует.

Стоимость запасов на складах Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 170 563 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 99 324 тыс. руб.).

3.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 819 728 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 611 004 тыс. руб.). В бухгалтерском учете Обществом создавался резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности, т.к. была выявлена сомнительная задолженность. Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», составила:

на 31 декабря 2025 г. 5 121 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 г. 11 837 тыс. руб.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2025 года просроченная задолженность не выявлена.

Информация о составе и изменении величин дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По данной строке бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 отражены наличные денежные средства в кассе, остатки по р/с и размещенные депозиты сроком менее 3-х месяцев.

Инвентаризация наличных денежных средств проведена по состоянию на 31.12.2025 г. Излишки и недостача отсутствуют. Остатки безналичных денежных средств на расчетных и депозитных счетах подтверждаются справками банков.

Информация о движении денежных средств приведена в отчете о движении денежных средств (Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год).

3.6. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 294 тыс. руб. По отношению к показателю на 31.12.2024 увеличение составило 252 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность – 597 577 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 530 843 тыс. руб.). В составе долгосрочных обязательств отражены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 г. в сумме 26 085 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 23 605 тыс. руб.), а также прочие обязательства по лизингу на 31.12.2025г. – 11 181 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 7 140 тыс. руб.). В составе краткосрочных обязательств Обществом отражены оценочные обязательства. В отчетном периоде Общество создавало оценочное обязательство по оплате отпусков. На конец отчетного периода оценочные обязательства составили 9 962 тыс. руб.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2025 года просроченная задолженность не выявлена. Информация о составе и изменении обязательств раскрыта в табличных пояснениях 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.3 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Выручка и себестоимость

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.
Выручка	1 480 996		1 548 680	
Себестоимость		(1 084 386)		(1 046 951)
ИТОГО	1 480 996	(1 084 386)	1 548 680	(1 046 951)

Информация о составе расходов, признанных в отчете о финансовых результатах, в разрезе их экономических элементов с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции представлена в табличных пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

3.9. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 "Прочие доходы" и 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах)	За 2025 г.		За 2024 г.
	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Доходы, тыс. руб. Расходы, тыс. руб.
Прочие доходы			
В том числе:			
Иная операционная деятельность	69 258		22 006
	69 258		22 006
Прочие расходы			
В том числе:			
Расходы на услуги банка		(17 877)	(28 452)
Иная операционная деятельность		(567)	(650)
Создание резерва по сомнительным долгам		(12 948)	(16 666)
		(4 362)	(11 136)
ИТОГО	69 258	(17 877)	22 006 (28 452)

3.10. Налог на прибыль

В соответствии со ст. 286 НК РФ, Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

В 2024 году действовали следующие налоговые ставки налога на прибыль организаций: 17% подлежали зачислению в бюджет Пермского края, 3% - в Федеральный бюджет.

С 01.01.2025 ставка налога на прибыль, зачисляемого в Федеральный бюджет, увеличена до 8%. В связи с этим на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки, т.е. 31.12.2024г., произведен пересчет значений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражается по строке 2412.

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2025 год составила 301 604 тыс. руб. (за 2024 г. 350 025 тыс. руб.).

Чистая прибыль (убыток) Общества за 2025 год составила: 225 947 тыс. руб. (за 2024 г.: 276 066 тыс. руб.).

4. Оценка рисков

4.1. Раскрытие информации по обеспечению

Общество не получало залогов и других форм обеспечения кредитных рисков по финансовым активам.

4.2. Риск ликвидности

Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

4.3. Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен:

- **Риск изменения процентных ставок**

Общество зависит от риска изменения процентных ставок, так как непосредственно участвует при расчете процентных расходов арендных обязательств.

- **Риск изменения курсов валют**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

- **Риск изменения цен**

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоёмкими и вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы, услуги оценивается как высокая.

4.4. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество осуществляет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика Пермского края.

На финансово-хозяйственную деятельность страновые и региональные риски не оказывают существенного влияния.

4.5. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

4.6. Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устойчивой практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

4.7. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют.

Риск возможной потери покупателей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки, отсутствует.

4.8. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых партнеров в средствах массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа покупателей.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов; неисполнение договорных обязательств перед кредиторами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников; недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

Расшифровка характера отношений, в силу которого вышеперечисленные стороны признаны связанными, представлен ниже. № п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии	Обоснование отношений	Характер отношений	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Объем операций за 2024 год, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	Объем операций за 2025 год, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	ООО «КамТрансСтрой»	614014, Пермский край, г. Пермь, ул. Сакко и Ванцетти, д. 124	Учредитель, Руководитель	Учредитель	2012 г.	Договор №4/2014К от 06.06.2014 г.	60 717	52 894	107 611	63 568

2	ООО «Спецмонтажсервис»	614060, Пермский край, г. Пермь, ул. Крупской, д.35, кв. 121	Учредитель, Руководитель	Учредитель	2004 г.	Договор субподряда №29/2021В от 26.02.2021 г.	387 054	269 454	356 683	456 601
3	ИП Опарин Михаил Алексеевич	614014, Пермский край, г. Пермь, ул. Сакко и Ванцетти, д. 124	Опарин Михаил Алексеевич		2000 г.	Договор аренды №406/2016В от 11.07.2016 г.	80 291	127 165	90 407	137 694
4	ООО «ПермьГазСервис»	614017, Пермский край, г. Пермь, ул. Уральская, д.93, оф. 14	Учредитель, Руководитель	Учредитель	2012 г.	Договор №5/2021ПГС от 11.01.2021	15 605	13 015	29 838	16 514
5	ООО «Агрофирма Савлек»	617456, Пермский край, Кунгурский район, д. Савлек, Животноводческое хозяйство, стр. 1	Учредитель	Учредитель	2014г.	Договор займа №162/2021В от 28.05.2021 г.	18 636	241 451	14 820	250 734

6	ООО «Гаранкс-Проект»	614014, Пермский край, г. Пермь, ул. Сакко и Ванцетти, д.124	Учредитель, Руководитель	Учредитель	2014г.	Договор №96/2021В от 15.03.2021 г.	6 732	5 502	20 481	2 464
---	----------------------	--	--------------------------	------------	--------	------------------------------------	-------	-------	--------	-------

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание задолженности связанных сторон не было.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности. Оценка продолжительности деятельности.

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор



М. А. Опарин

20.03.2026

