



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГОРНО-МОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Горно-монтажное предприятие» за 2025год

г. Новокузнецк 2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие сведения	3
Раздел 2. Учетная политика.	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
Учетная политика	4
Порядок признания доходов	5
Порядок признания расходов	5
Учет запасов	5
Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»	5
Исправление ошибок	7
Изменение учетной политики	7
Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике	7
Раздел 3. Раскрытие существенных показателей.	7
Оборотные активы	7
Капитал и резервы	8
Долгосрочные и краткосрочные обязательства	8
Отчет о финансовых результатах.	9
Информация об операциях со связанными сторонами.	11
Информация о непрерывности деятельности.	11
События после отчетной даты.	11
Информация об экологической деятельности	11
Информация о рисках	11

1. Общие сведения

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Горно-монтажное предприятие»

ИНН 4217193764

ОГРН 1194205008436

Сокращенное наименование – ООО «ГМП»

Юридический адрес – 654005, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г Новокузнецк, р-н Центральный, ул Орджоникидзе, д. 21, офис 426

Дата государственной регистрации – 29.03.2019

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: Не имеет.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Грошевская Екатерина Владимировна (приказ №1 от 01.04.19)

Главный бухгалтер Общества: Грошевская Екатерина Владимировна (приказ №1 от 01.04.19)

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8».

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

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 в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

- информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

- существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Организация относится к малому бизнесу и соответствует критериям, установленным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (№209-ФЗ). Применяет право на ведение упрощенной бухгалтерской отчетности.

Согласно ФСБУ 4/2023, в состав упрощенной бухгалтерской отчетности входят:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснительная записка.

Учетная политика.

В 2025 г. Общество руководствовалось положениями Учетной политики в редакции, утвержденной Приказом Генерального директора бн от 28.12.2023г. Действие новой учетной политики распространяется на период с 2025г. Изменения были связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Принципы формирования учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной политике, бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023).

Порядок признания доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется Обществом методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

Доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Порядок признания расходов

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- расходы на коммунальное содержание;
- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- коммерческие и управленческие расходы.

Расходы отражаются на счете 20. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат.

К общехозяйственным расходам относятся затраты на содержание аппарата управления.

К таким расходам относятся:

- расходы на оплату труда АУП;
- отчисления во внебюджетные фонды АУП;
- прочие расходы содержание аппарата управления.

Расходы отражаются на счете 26. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат.

К прочим расходам относятся:

- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- проценты, начисленные по договорам займа и кредитным договорам, процентные расходы по договорам лизинга;
- прочие расходы

В бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (без учета времени фактической оплаты), и без привязки к намерению получить выручку или иные доходы.

Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактически произведенных затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, осуществляется по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Применение положения определяет взаимосвязь показателя

прибыли (убытка) в бухгалтерском учете с налоговой базой по налогу на прибыль, а также позволяет пользователям получить информацию о том, какие изменения в размере налога на прибыль предстоят Обществу в будущем.

Под суммой налога на прибыль, признаваемой в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период, понимается расход (доход) по налогу, который определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Отложенный налог в части отложенных налоговых активов в будущем влияет на уменьшение налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Отложенный налог в части отложенных налоговых обязательств в будущем приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств равняется произведению вычитаемой (налогооблагаемой) временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для целей исполнения Положения, величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Условным расходом (доходом) по налогу признается та сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма налога на прибыль, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, является постоянным налоговым расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Сумма налога и авансовых платежей по каждому из подразделений определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, рассчитанной исходя из суммы показателей по обособленному подразделению: удельного веса среднесписочной численности сотрудников и удельного веса остаточной стоимости основных средств.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Исправление ошибок

Порядок признания и исправления ошибки ведется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Порядок исправления ошибки зависит от ее существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки в сданной отчетности исправляются в упрощенном порядке – путем внесения записей в текущем месяце, в котором ошибка обнаружена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

Изменение учетной политики

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику введены приказом №1 от 27.12.2024

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «за 2025 год» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса.

Оборотные активы.

Денежные средства и их эквиваленты (стр 1250 баланса)

Показатель стр 1250 баланса отражает наличие денежных средств и их эквивалентов на соответствующих счетах учета по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Расшифровка представлена в таблице

тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчетные счета	1581	573	830
Валютные счета	7	---	---

Финансовые и другие оборотные активы (стр 1240 баланса)

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по балансу, составляет на начало и конец отчетного периода 2 139 тыс. руб. и 221 тыс. руб. соответственно.

тыс. руб.

Дебиторская задолженность
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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	221	-	2 119	-	(201)	-	-	-	2 139	-
	За 2024 г.	603	-	193	-	(575)	-	-	-	221	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43	-	909	-	(23)	-	-	-	929	-
	За 2024 г.	455	-	15	-	(427)	-	-	-	43	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	178	-	869	-	(178)	-	-	-	869	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	-	-	-	178	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	337	-	-	-	-	-	337	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	94	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	35	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	221	-	2 119	-	(201)	-	-	X	2 139	-
	За 2024 г.	603	-	193	-	(575)	-	-	X	221	-

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2025 годах неденежными средствами отсутствует.

Капитал и резервы.

Капитал (стр 1300 баланса),

Отражена величина уставного капитала 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г., на 31.12.2023г.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:

- 2 619 тыс. руб. – на 31.12.2025г.;
- 2 284 тыс. руб. – на 31.12.2024г.;
- 2 284 тыс. руб. – на 31.12.2023г.;

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (стр 1520 баланса)

По стр 1520 баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 2 043 тыс. руб., 42 тыс. руб. и 169 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно.

тыс. руб.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	42	2 011	-	(10)	-	-	2 043
	За 2024 г.	169	36	-	(164)	-	-	42
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	1 013	-	(6)	-	-	1 013
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	1	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	(1)	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	149	-	-	(149)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	970	-	-	-	-	993
	За 2024 г.	-	23	-	-	-	-	23
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	1	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6	14	-	(3)	-	-	17
	За 2024 г.	14	6	-	(14)	-	-	6
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	12	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	42	2 011	-	(10)	-	X	2 043
	За 2024 г.	169	36	-	(164)	-	X	42

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

Отчет о финансовых результатах.**Доходы**

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы».

По стр 2110 отражена выручка Общества за отчетный и предыдущий отчетному год в сумме 29 268 тыс. руб. и 501 тыс. руб. соответственно.

Расходы

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» в разрезе следующих показателей в таблице:

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 291	8
Затраты на оплату труда	1 036	29
Отчисления на социальные нужды	329	9
Амортизация	-	-
Прочие затраты	14 999	324
Итого по элементам	24 654	371
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	873	126
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 527	496

Расшифровка прочих расходов (стр 2350) представлена в таблице

тыс. руб.

Прочие расходы

Наименование статьи прочих расходов	2025г..	2024г..
Расходы на услуги банков	230	5
ИТОГО	230	5

Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций балансовым методом в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой.

Налог на прибыль отражается по строке 2410 Отчета о финансовых результатах и показывает взаимосвязь между показателем бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Показатель налога на прибыль состоит из суммы текущего налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет и величины отложенного налога на прибыль.

Величина отложенного налога на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), которые в свою очередь рассчитываются исходя из сформированных в бухгалтерском учете вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам обязательств, в оценке которых возникла временная разница, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и Учетной политики организации

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР).

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.
1	Текущий налог на прибыль	880	0
2	Отложенный налог на прибыль	0	
3	Налог на прибыль за отчетный период	880	0

Показатель чистой прибыли (убытка) отражён по стр. 2400 Отчета о финансовых результатах и составил 2 619 тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами.

Организация применяет упрощённый способ ведения бухучёт, в соответствии с этим не включает раздел о связанных сторонах в пояснения к бухгалтерской отчётности (п. 3 ПБУ 11/2008, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ).

Информация о непрерывности деятельности.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде и могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Обществом не установлены.

Информация об экологической деятельности.

Расходы на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающие влияние на состояние окружающей среды, не осуществлялись. План природоохранных мероприятий на 2025 год не составлялся.

Информация о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Финансовые риски

За 2025 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

Другие риски

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги

В случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными в области обращения с отходами, охраны окружающей среды, транспортной деятельности и т.д. Общество осуществляет

постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Генеральный директор
Дата 28.03.2026

Грошевская Е.В.