СИБИРСКИЙ ЗАВОД ЭНЕРГОПРОМ

ООО «СЗЭП»
654018, Россия, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Новокузнецк, ул Полевая (Куйбышевский Р-Н), 41 / корп 10
Тел.: +7 (3843) 900-220, 202-777, факс: 900-220
E-mail: sale@szep-nk.com
www.szep-nk.com
ИНН: 4217170414 / КПП: 425301001

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СЗЭП» за 2025год

г. Новокузнецк 2026 год

Содержание

Раздел 1. Общие сведения ... 3
Раздел 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности ... 3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 3
Учетная политика ... 4
Порядок признания доходов ... 4
Порядок признания расходов ... 5
Учет и оценка основных средств и капитальных вложений ... 5
Учет аренды ... 6
Учет запасов ... 7
Учет денежных средств и денежных эквивалентов ... 7
Учет оценочных обязательств. Создание резервов ... 7
Учет расходов по займам и кредитам ... 8
Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» ... 8
Исправление ошибок ... 9
Финансовые вложения ... 9
Изменение учетной политики ... 10
Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике ... 10
Раздел 3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса. ... 11
Внеоборотные активы ... 11
Оборотные активы. ... 14
Капитал и резервы. ... 16
Долгосрочные и краткосрочные обязательства. ... 17
Отчет о финансовых результатах. ... 19
Информация об операциях со связанными сторонами. ... 22
Информация о непрерывности деятельности. ... 23
События после отчетной даты. ... 23
Информация об экологической деятельности. ... 23
Информация о рисках. ... 23

Раздел 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский завод «Энергопром»» (**далее «Общество»**).

Юридический и почтовый адрес Общества: 654018, Кемеровская область - Кузбасс обл, г Новокузнецк, ул Полевая, 41 / корп 10

Дата государственной регистрации: 21.05.2015

ОГРН: 1154217003236

ИНН 4217170414

Основным видом деятельности Общества является: Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал Общества: 10 тыс. руб. оплачен полностью

Участники Общества:

Рубан Андрей Владимирович 100 %

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Рубан А.В..

Главный бухгалтер Общества – Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Бухгалтер» по договору № 2-18 от 03.09.2018

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- в 2025 году составляет 85 человек
- в 2024 году составляет 87 человек

Вознаграждение аудиторской организации

Общество не подлежит обязательному аудиту

Раздел 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 КОРП».

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 переквалификация 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.

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.

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от строительства металлических конструкций, изделий и их частей, и связанной с этим деятельностью.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Порядок признания расходов

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на производство.

К таким расходам 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 производственной деятельностью;
- коммерческие и управленческие расходы.

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

К общепроизводственным расходам относятся косвенные затраты, связанные с обслуживанием и управлением производственных подразделений. Данные расходы нельзя прямо отнести к конкретной номенклатурной группе, но они необходимы для функционирования производства в целом.

Расходы отражаются на счете 25. 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 и оценка основных средств и капитальных вложений

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Общество руководствуется правилами, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, а также Учетной политикой. Для признания актива в составе основных средств Обществом установлен критерий существенности стоимости объекта в размере более 100 000 рублей за единицу.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно *(п. 33 ФСБУ 6/2020)*.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта/капитального ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев. Уровень существенности для таких ремонтов (технического обслуживания) устанавливается в размере более 40% от первоначальной стоимости объектов основных средств *(п.10 ФСБУ 6/2020)*.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств *(п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (*п. 12 ФСБУ 6/2020*). После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и суммы накопленных убытков от обесценения. *(п.п.13, 14 ФСБУ 6/2020)*.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой суммы по отдельной строке 11501 «Строительство объектов основных средств» в сумме фактических затрат, уменьшенных на сумму признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» *(п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020)*.

Учет аренды

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Обязательство по аренде (далее - Право пользования активом) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Бухгалтерский учет ППА осуществляется на отдельном счете 01.03 обособленно от других активов. Первоначальная стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02.03, которая начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе обязательства по ППА отражаются по строке «Основные средства» за вычетом накопленной амортизации с выделением суммы по отдельной строке «*в том числе «Право пользования активом*».

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество обобщает информацию о денежных средствах и денежных эквивалентах в отчете о движении денежных средств, который составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 и входит в состав бухгалтерской отчетности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, и их остаток на начало и конец отчетного периода.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев (денежные эквиваленты) отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет оценочных обязательств. Создание резервов

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Оценочным обязательством признаются резервы предстоящих расходов на оплату отпускных. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), которая производится исходя из ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение оценочного значения

подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, величина обесценения основных средств и др.

Проверка дебиторской (кредиторской) задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе величина резерва по сомнительным долгам уменьшает дебиторскую задолженность по строке 1230. В отчете о финансовых результатах сумма резерва входит в состав строки 2350 «Прочие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в Обществе в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства по долгосрочным кредитам и займам в части начисленных процентов к уплате показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

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. 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.

Финансовые вложения

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад в кредитной организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями;

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально;

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости;

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки;

При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря;

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам";

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

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.

Изменен состав расшифровочных строк к 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы

Основные средства (стр 1150 Баланса)

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, составляет 13 193 тыс. рублей на начало и 51 730 тыс. руб. на конец отчетного периода.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в таблице Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Тыс. руб.

Наименование		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства		51 730	13 193	251
	в том числе:			
	Основные средства, пригодные к использованию	162	177	251
	Права пользования активами	51 568	13 016	-

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	407	(230)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	407	(244)
	За 2024 г.	407	(156)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	407	(230)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	407	(230)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	407	(244)
	За 2024 г.	407	(156)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	407	(230)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе основных средств существуют объекты арендованного имущества, отвечающие условиям признания их в качестве Права пользования активом (далее ППА).

Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 101	(1 085)	90 646	-	-	(52 094)	-	-	-	104 746	(53 179)
	За 2024 г.	-	-	14 101	-	-	(1 085)	-	-	-	14 101	(1 085)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 101	(1 085)	90 646	-	-	(52 094)	-	-	-	104 746	(53 179)
	За 2024 г.	-	-	14 101	-	-	(1 085)	-	-	-	14 101	(1 085)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	51 730	13 193	251
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	51 730	13 193	251
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Признаки обесценения не выявлены, резерв не создавался.

По состоянию на отчётную дату основные средства подлежали проверке на необходимость изменения элементов амортизации. По состоянию на 31.12.2025г. установлено соответствие способов начисления амортизации условиям использования основных средств, сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду эксплуатации.

В перечне основных средств, числящихся на балансе организации, отсутствуют объекты основных средств, фактически не используемые.

В отчетном периоде отсутствуют факты перевода основных средств в активы к продаже.

Незавершенное строительство основных средств (капитальные вложения)

Вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

Обесценение капитальных вложений не производилось в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об изменениях по видам ОС раскрыта в таблице.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	39 078	-	-	(39 078)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 101	-	-	(14 101)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	39 078	-	-	(39 078)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 101	-	-	(14 101)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	259	-	(259)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения (стр. 1170)

Отражены остатки по счетам: 58 «Финансовые вложения» на начало 1 440 тыс. руб. и конец года составляют 1 033 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений выделяются финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12. 2025г.отсутствуют, резерв на обесценение не создавался.

Состав долгосрочных финансовых вложений определен вкладами в уставной капитал. Остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленное обесценение) представлены в таблице:

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Контрагенты	**Договор**	**на начало года**	**выдано**	**погашено**	**на конец года**
КАНАТНЫЕ ДОРОГИ ШЕРЕГЕША ООО	Договор процентного займа № З-8-25 от 18.06.2025		1 033		1 033
РЕСУРСНОЕ СНАБЖЕНИЕ ООО	Договор займа № З-38-24 от 01.11.2024	1 440		1 440	
Итого		**1 440**	**1 033**	**1 440**	**1 033**

Отложенные налоговые активы (стр 1180 Баланса)

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на 31.12.2025г. 17 058 тыс руб и 31.12.2024г. в размере 11 098 тыс руб.

Формирование отложенных налоговых активов связано с возникновением вычитаемых временных разниц, образованных вследствие установления в бухгалтерском и налоговом учете разных сроков полезного использования для объектов основных средств, признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета, наличием в бухгалтерском учете обязательств по аренде, признанием в налоговом учете активов по сформированным убыткам прошлых лет. Отложенные налоговые активы представлены в разрезе следующих видов активов и обязательств

тыс.руб.

№ п/п	Активы	Сальдо на 31.12.2024 г.	Признание ОНА	Погашение ОНА	Сальдо на 31.12.2025 г.
1	Готовая продукция	2	78	2	79
2	Материалы	-	346	-	346
3	Оценочные обязательства и резервы	1 709	-	607	1 103
4	Полуфабрикаты	4	1 213	4	1 213
5	Резервы сомнительных долгов	6 170	201	5 599	772
6	Убыток текущего периода	-	12 190	12 190	-
7	Арендные обязательства	3 213	10 392	59	13 545
	Итого	**11 098**	**24 421**	**18 461**	**17 058**

Оборотные активы.

Запасы (стр. 1210 Баланса)

Остаток запасов на конец и начало отчетного периода составляет 506 359 тыс. руб. и 354 697 тыс. руб. соответственно. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифрованы в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов.

Запасы

Наличие и движение запасов

Тыс. руб

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.	354 697	-	579 599	(427 937)	-	-	X	X	506 359	-
	За 2024 г.	522 661	-	757 330	(925 295)	-	-	X	X	354 697	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	57 531	-	313 140	(54 927)	-	-	(143 139)	-	172 605	-
	За 2024 г.	59 230	-	351 257	(3 227)	-	-	(349 729)	-	57 531	-
Готовая продукция	За 2025 г.	38 066	-	529	(332 910)	-	-	412 272	-	117 957	-
	За 2024 г.	54 658	-	4	(214 804)	-	-	198 207	-	38 066	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	259 099	-	265 929	(40 099)	-	-	(269 133)	-	215 796	-
	За 2024 г.	408 773	-	406 069	(707 264)	-	-	151 522	-	259 099	-

Дебиторская задолженность (стр 1230 баланса)

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по стр 1230 баланса, составляет на начало и конец отчетного периода 45 615 тыс. руб. и 131 621 тыс. руб. соответственно.

Общество ежеквартально создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами за продукцию, товары, работы, услуги, включая авансы выданные. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от сроков нарушения исполнения обязательств должником, платежеспособности, финансового состояния (платежеспособности) должника, возбуждения в отношении него процедуры банкротства. Основанием для формирования (восстановления) резерва по сомнительным долгам являются данные проведенной инвентаризации, бухгалтерская справка главного бухгалтера, приказ руководителя организации.

Информация о составе дебиторской задолженности на начало и конец периода представлена в таблице.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 382	(19 085)	1 825	-	(1 404)	-	(20 597)	(371)	20 433	-
	За 2024 г.	17 808	-	3 207	-	(632)	-	-	-	20 382	(19 085)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 382	(19 085)	1 825	-	(1 404)	-	(20 597)	(371)	20 433	-
	За 2024 г.	17 808	-	3 207	-	(632)	-	-	-	20 382	(19 085)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	49 913	(5 595)	301 498	16	(237 522)	-	(8 281)	-	114 276	(3 088)
	За 2024 г.	139 069	-	36 002	-	(125 158)	-	-	-	49 913	(5 595)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 102	-	225 729	-	(214 125)	-	-	-	34 706	-
	За 2024 г.	56 746	-	13 969	-	(47 613)	-	-	-	23 102	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 728	(5 595)	73 295	16	(20 601)	-	(8 281)	(371)	74 809	(3 088)
	За 2024 г.	76 114	-	19 880	-	(74 266)	-	-	-	21 728	(5 595)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 524	(1 782)	327	-	-	-	-	-	1 851	-
	За 2024 г.	4 004	-	-	-	(2 480)	-	-	-	1 524	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 108	-	-	-	(2 108)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 108	-	-	-	-	-	2 108	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 087	-	-	-	-	-	2 087	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	80	-	19	-	(3)	-	-	-	95	-
	За 2024 г.	70	-	41	-	(31)	-	-	-	80	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 367	-	36	-	(679)	-	-	-	724	-
	За 2024 г.	2 132	-	-	-	(766)	-	-	-	1 367	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	5	-	(5)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	3	-	5	-	(3)	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	70 295	(24 680)	303 323	16	(238 926)	-	(28 878)	X	134 709	(3 088)
	За 2024 г.	156 877	-	39 209	-	(125 790)	-	-	X	70 295	(24 680)

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность.

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

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность 70 % в общей сумме дебиторской задолженности).

Из них наиболее значимыми являются дебиторы, например:

По состоянию на 31.12 2025 года наиболее значимыми являются дебиторы:

- ООО "ОК "СШС" –51 275 тыс. руб. (56%)- авансовые платежи за СМР.
срок погашения – 2026 г.;
- ООО "ГРИН" – 11 863 тыс. руб. (13%)- авансовые платежи за СМР.
срок погашения – 2026 г.;
- ГКУ "АЗ СЗ" – 7 370 тыс. руб. (8%)- авансовые платежи за СМР.
срок погашения – 2026 г.;

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имело просроченную дебиторскую задолженность на сумму 3 088 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

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	3 088	3 088	24 680	24 680	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3 088	3 088	24 680	24 680	-	-

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)-стр. 1240 Баланса составляют 22 132 тыс. руб.

Способы оценки финансовых вложений раскрыты в Учетной политике с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Состав краткосрочных финансовых вложений, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная корректировка) представлены в таблице:

Финансовые вложения стр 1240

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2025
В т.ч.:				
Депозиты	8 818	1 033 196	1 019 882	22 132

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.

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Касса	---	---	---
Расчетные счета	78	724	3 066
Валютные счета	---	---	---

Движение денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных, финансовых операций за 2025г. расшифровывается в форме № 4 Приложений к бухгалтерскому балансу «Отчет о движении денежных средств.

Капитал и резервы.

Уставный капитал (стр 1310 баланса)

По стр 1310 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) (стр 1370)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:

- 33 795 тыс. руб. – на 31.12.2025г.;
- 23 358 тыс. руб. – на 31.12.2024г.;
- 14 121 тыс. руб. – на 31.12.2023г.;

Расшифровка строк баланса 1310 «Уставный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представлены в форме № 3 «Отчет об изменении капитала» Приложений к бухгалтерскому балансу. Показатель чистых активов отражен в табл. 3 Отчета об изменении капитала.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Заемные средства (стр. 1410, 1510 баланса)

По строкам 1410 и 1510 баланса отражены заемные ресурсы Общества на отчетную дату в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств на начало и на конец года в сумме 171 143 тыс. руб. и 150 421тыс. руб. соответственно.

Расшифровка кредитов и займов за отчетный период представлена в таблице

Расшифровка кредитов и займов.

тыс. руб.

Наименование кредитора/ Договор	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2025
КУЗНЕЦКБИЗНЕСБАНК АО	**90 000**	**99 965**
Кредитный договор № 06-139/2025 от 28.07.2025	-	99 965
Кредитный договор № 06-154/2024 от 29.07.2024	90 000	-
СЗМК ООО	**60 421**	**60 421**
Договор займа (процент.) № 1808-3/2021 от 18.08.2021	60 421	71 178
итого	150 421	171 143

Обеспечение обязательств.

С целью обеспечения обязательств по договорам кредита между **АО "Кузнецкбизнесбанк**, заключены следующие договоры:

Информация о полученных поручительствах по состоянию на 31.12.2025г.

тыс. руб.

Наименование Банка-кредитора	Вид кредитного продукта	Обеспечение (поручительство, наименование предмета залога)	Номер договора поручительства	Дата		Текущая сумма задолженности,
				выдачи	погашения	тыс. руб
АО "Кузнецкбизнесбанк"	Кредитный договор №06-139/2025 от 28.07.2025	Рубан Андрей Владимирович	06-139/1/2025 от 28.07.2025	28.07.2025	30.06.2027	99 965,00

Кредиторская задолженность (стр 1520 баланса)

По стр 1520 баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 415 087 тыс. руб., 231 700 тыс. руб. и 466 327 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно.

Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифровываются в таблице

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклас Сифи цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	150 421	9 965	-	-	-	-	160 386

- всего	За 2024 г.	-	150 421	-	-	-	-	150 421
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	90 000	9 965	-	-	-	-	99 965
	За 2024 г.	-	90 000	-	-	-	-	90 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	60 421	-	-	-	-	-	60 421
	За 2024 г.	-	60 421	-	-	-	-	60 421
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	241 306	319 449	33	(52 806)	0	0	507 981
	За 2024 г.	706 304	215 459	4	(680 461)	0	0	241 306
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 677	71 558	33	(30 169)	-	-	93 098
	За 2024 г.	34 098	48 624	4	(31 049)	-	-	51 677
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33 047	44 574	-	(22 266)	-	-	55 354
	За 2024 г.	419 023	13 998	-	(399 975)	-	-	33 047
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	140 631	115 960	-	(38)	-	-	256 553
	За 2024 г.	156	140 483	-	(7)	-	-	140 631
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 176	69 961	-	-	-	-	82 137
	За 2024 г.	-	12 176	-	-	-	-	12 176
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	69 999	-	-	(69 999)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	146 218	-	-	(146 218)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	10 757	-	-	-	-	10 757
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	527	-	-	-	-	527
	За 2024 г.	206	-	-	(206)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	5 827	-	-	-	-	5 828
	За 2024 г.	22 509	-	-	(22 509)	-	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	328	-	-	(328)	-	-	-
	За 2024 г.	10 032	-	-	(9 704)	-	-	328
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 200	53	-	-	-	-	1 253
	За 2024 г.	1 028	173	-	-	-	-	1 200
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 241	229	-	-	-	-	2 469
	За 2024 г.	3 016	-	-	(775)	-	-	2 241
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	4	-	(3)	-	-	4
	За 2024 г.	17	3	-	(17)	-	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2	(1)	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	3	2	-	(3)	-	-	2
Итого	За 2025 г.	391 727	329 414	33	(52 806)	X	X	668 367
	За 2024 г.	706 304	365 880	4	(680 461)	X	X	391 727

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

В составе кредиторской задолженности расчеты с поставщиками и подрядчиками составляют 93 098 тыс. руб. (23%). Из них, наиболее значимыми являются кредиторы:

- ООО "СРМ" – 22 154 тыс. руб. (24%) - авансовые платежи за СМР, срок погашения – 2026 г.;
- ООО "РЕСУРСНОЕ СНАБЖЕНИЕ" – 15 380 тыс. руб. (17%) - авансовые платежи за ТМЦ, срок погашения – 2026 г.;
- ООО "АВТОБАЗА" – 10 394 тыс. руб. (12%) - авансовые платежи за транспортные услуги, срок погашения – 2026 г.;

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто

По стр. 1540 баланса отражены оценочные обязательства в размере резерва на оплату отпускных на конец отчетного периода в размере 4 410 тыс. руб.

По **строке баланса 1520 «Обязательство по аренде»** отражены арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» в сумме 82 137 тыс. руб.

тыс. руб.

Контрагент / договор	Обязательства по состоянию на 31.12.2024	Задолженность по состоянию на 31.12.2024	Принято к учету в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Обязательства по процентам на 31.12.2025	Обязательства по состоянию на 31.12.2025	Задолженность по состоянию на 31.12.2025
Ивушкин Константин Анатольевич ИП							
Договор аренды оборудования № АР-ОБ-8 от 01.01.2025	-	-	66 040	32 801	1 344	33 239	13 020
Ивушкина Ольга Константиновна (ИП ИОК) ИП	-	-	-	-	-	-	-
Договор аренды оборудования № АР-ОБ-9 от 01.01.2025	-	-	11 985	5 753	244	6 232	5 753
НШСМУ № 6 ООО	-	-	-	-	-	-	-
ДОГОВОР АРЕНДЫ ОБОРУДОВАНИЯ №АР-ОБ-7 от 01.11.2024	12 850	2 570	16 570	14 710	624	14 710	11 396
итого	**12 850**	**2 570**	**94 595**	**53 264**	**2 213**	**54 181**	**30 169**

По стр. 1540 баланса отражены оценочные обязательства в размере резерва на оплату отпускных на конец отчетного периода в размере 4 410 тыс. руб.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 838	9 967	7 539	-	4 410
	За 2024 г.	-	6 838	-	-	6 838
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 838	9 967	7 539	-	4 410
	За 2024 г.	-	6 838	-	-	6 838

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 472 501 тыс. руб. и 1 025 708 тыс. руб. соответственно.

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены развернуто в разрезе следующих статей прочих доходов

В ОФР свёрнутое отражение прочих доходов и расходов в соответствии с условиями п. 28 ФСБУ 4/2023, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99.

Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование статьи доходов по стр 2320. 2340	**2025г.**	**2024г.**
Проценты к получению	707	1 109

Госпошлина	250	-
Оценочные обязательства по оплате труда	1 602	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 514	2 457
Расчёты с ФСС РФ по предупредительным мерам	138	-
Резервы по сомнительным долгам	28 878	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	45	1 004
Штрафы, пени и неустойки по договорам	16	8
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	26 099	1 161
ИТОГО	**59 251**	**5 738**

Расходы

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр 2350 «Прочие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 821 063	3 281 685
Затраты на оплату труда	82 076	78 979
Отчисления на социальные нужды	15 477	16 937
Амортизация	52 109	1 158
Прочие затраты	159 315	323 875
Итого по элементам	2 130 040	3 702 634
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 683 455)	(2 739 946)
Итого расходы по обычным видам деятельности	446 585	962 689

Расшифровка развернутых прочих расходов (стр 2350) представлена в таблице

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование статьи прочих расходов	2025г.	2024г.
Проценты к уплате	34 226	17 773
Госпошлина	266	-
Пени по налогам и сборам	141	3 103
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 560	5 597
Расходы на услуги банков	1 036	231
Резервы по сомнительным долгам	7 286	24 680
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	288	720
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	68	175
Штрафы, пени и неустойки по договорам	615	778
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	24 357	1 157
ИТОГО	**70 843**	**54 214**

Расшифровка начисленных процентов (стр 2330) за 2024г. представлена в таблице

Проценты к уплате.

тыс. руб.

Наименование кредитора (займодавца) / Реквизиты договора	**Сумма процентов**

СЗМК ООО	**14 294**
Договор процентного займа № З-22-25 от 21.10.2025	95
Договор займа (процент.) № 1808-З/2021 от 18.08.2021	14 199
КУЗНЕЦКБИЗНЕСБАНК АО	**17 521**
Кредитный договор № 06-139/2025 от 28.07.2025	10 564
Кредитный договор № 06-154/2024 от 29.07.2024	6 957
Ивушкин Константин Анатольевич ИП	**1 408**
Договор аренды оборудования № АР-ОБ-8 от 01.01.2025	1 408
Ивушкина Ольга Константиновна (ИП ИОК) ИП	**244**
Договор аренды оборудования № АР-ОБ-9 от 01.01.2025	244
НШСМУ № 6 ООО	**758**
ДОГОВОР АРЕНДЫ ОБОРУДОВАНИЯ №АР-ОБ-7 от 01.11.2024	758
итого	34 226

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 рассчитывается 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

Информация о показателях отложенного налога

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Обороты за 2025 год
1	Отложенный налоговый актив	-5 960
	Итого	-5 960
2	Отложенное налоговое обязательство	9 037
	Итого	9 037
4	**Отложенный налог за отчетный период** (стр. 2412 ОФР)	**3 077**

Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за отчетный и предшествующий отчетному год, представлен в таблице:

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР).

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.
1	Текущий налог на прибыль	810	2 011
2	Отложенный налог на прибыль	3 077	3 295
3	**Налог на прибыль за отчетный период**	**3 887**	**5 306**

По стр 2300 ОФР отражена прибыль до налогообложения за отчетный период в размере 14 323 тыс. руб. и 14 543 тыс. руб. за 2025 и 2024г. соответственно.

Показатель чистой прибыли за 2025г. отражён по стр 2400 ОФР и составил 10 436 тыс. руб. за отчетный год и 9 237 тыс. руб. за 2024г.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Общество ведет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в соответствии с ПБУ 3/2006.

Величина денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие потоки:

- денежные потоки компании-комиссионера в связи с осуществлением комиссионных услуг (за исключением платы за сами услуги);
- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе выше указанных платежей и поступлений, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте. В течение 2025 года Обществом не проводились операции в иностранной валюте

Информация о денежных потоках Общества представлена в форме № 4 Приложений к бухгалтерскому балансу «Отчет о движении денежных средств».

Информация об операциях со связанными сторонами.

Информация об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами) раскрывается Обществом на основании:

- ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н.

В соответствии с п. 3 ПБУ 11/2008 связанными сторонами могут быть признаны юридические и физические лица, которые способны оказать влияние на деятельность Общества, либо Общество способно оказать влияние на их деятельность.

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами. Перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, составляют основное общество, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, основной управленческий персонал.

Информация о связанных сторонах Общества и о характере операций представлена в таблице

Информация о связанных сторонах.

тыс. руб.

Аффилированное лицо / связанная сторона	Основание для признания лица аффилированным / связанной стороной	Характер операций с Обществом	Задолженность на 31.12.2024г.	Задолженность на 31.12.2025г.
ООО "Партнер-НК"	учредитель Рубан Андрей Владимирович, 100%	Договор № ПИТ-СЗЭП/24 от 01.04.2024 на оказание услуг по организации питания	1	30

Характер отношений Общества со связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Общество раскрывает информацию о характере отношений между юридическими и физическими лицами из перечня связанных сторон Общества, которые контролируются и (или) контролируют другое юридическое лицо.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директоров.

тыс. руб.

Должность	**Сумма**
Генеральный директор Исполнительный директор Директор по производству Директор по электротехническому направлению Директор по строительству	9 990

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.

На 31.12.2025г. показатель чистых активов Общества находится на достаточном уровне и составляет 33 810 тыс. руб.

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 риска. 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 Рубан АВ.
Дата 29.03.2026