

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025г ООО «ТЕЛЛУРА»
Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕЛЛУРА»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025г

Дата составления: «20» февраля 2026г

г. Смоленск

Оглавление

1. Общие положения.....	2
2. Учетная политика организации	3
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	7
3.1. Основные средства	7
3.2. Финансовые вложения.....	9
3.3. Денежные средства	10
3.4. Запасы	10
3.5. Дебиторская задолженность	11
3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12
3.7. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	12
3.8. Оценочные обязательства	13
4. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах	13
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	13
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	14
4.3. Прочие доходы и расходы.....	14
4.4. Налог на прибыль, чистая прибыль.....	15
5. Прочие пояснения.....	16
5.1. Фонд заработной платы, численность работников	16
5.2. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	17

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Теллура» за 2025г, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕЛЛУРА» создано на основе трудового коллектива Кирпичного завода №1.

Юридический и фактический адрес: 214032, г. Смоленск, ул. Лавочкина, д.90.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №569 от 22.10.1991г зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Смоленска.

Новая редакция Устава зарегистрирована инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Смоленска 14.09.2009г (Протокол Общего собрания участников №16 от 01.09.2009г).

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 67 №000228614 от 13.09.2002г за основным государственным регистрационным номером 1026701426465.

ИНН 6729002078.

КПП 672901001.

Зарегистрировано в ИФНС №6729 по Заднепровскому району г. Смоленска 15.10.1993г (свидетельство серия 67 №001390772).

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- СМО55540ВЭ – добыча питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой сроком по 31.03.2032г (изменения утверждены приказом Департамента Смоленской области по природным ресурсам и экологии от 10.02.2022г №0037/0103);

- СМО67002ТЭ – добыча глин на участке «Новосельцы» (блок С1) для производства керамического кирпича сроком по 28.11.2102г;

- ВХ-04-024755 – эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности сроком бессрочно;

- (67) – 7612 – У – деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности сроком бессрочно.

Общество имеет обособленное структурное подразделения на территории Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации – Монастырщинское подразделение ООО «Теллура» (ИНН/КПП 6729002078/671032001), расположенное по адресу: 216130, Смоленская область, Монастырщинский район.

Монастырщинское подразделение ООО «Теллура» не выделено на отдельный баланс, а входит в состав центрального аппарата управления.

Основным видом деятельности предприятия является производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины ГОСТ 530-2012 (ОКВЭД 23.32).

Дополнительные виды деятельности:

Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (ОКВЭД 01.70);

Розничная торговля кирпичом в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52.72);

Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41);

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73) – запись в ЕГРЮЛ от 25.07.2022г №2226700369806;

Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19) – запись в ЕГРЮЛ от 25.07.2022г №2226700369806;

Аренда и лизинг грузовых транспортных средств (ОКВЭД 77.12) – запись в ЕГРЮЛ от 04.10.2024г №2246700242006;

Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39) – запись в ЕГРЮЛ от 04.10.2024г №2246700242006;

Аренда и лизинг прочих видов машин и оборудования глины и каолина, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2) – запись в ЕГРЮЛ от 04.10.2024г №2246700242006;

Добыча глины и каолина (**ОКВЭД 08.12.2**) – запись ЕГРЮЛ от 30.04.2025г №2256700672886;
Подготовка строительной площадки (**ОКВЭД 43.12**) – запись ЕГРЮЛ от 22.05.2025г №2256700693115;

Аренда и лизинг строительных машин и оборудования (**ОКВЭД 77.32**) – запись ЕГРЮЛ от 22.05.2025г №2256700693115.

Целью деятельности общества является получение прибыли и наиболее эффективное ее использование для своего развития, удовлетворения интересов участников общества, удовлетворение общественных потребностей.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО «Теллура» в 2025 году не подлежит обязательной аудиторской проверке на основании статьи 5 Федерального Закона от 30.12.2008г №307-ФЗ (доход, определяемый в порядке, установленном налоговым законодательством, за 2024 год составляет менее 800 млн руб. и/или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 составляет менее 400 млн руб.).

Органами управления в обществе являются:

Общее собрание участников общества – высший орган управления;

Директор общества – единоличный исполнительный орган общества, которым в соответствии с Протоколом собрания Участников общества №5 от 01.07.2016г назначен Кинос Дмитрий Александрович сроком на 5 лет. На основании протокола №2 от 26.07.2024г полномочия Киноса Дмитрия Александровича продлены на 5 (пять) лет.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2025г составляет 14 173 541= рублей, оплачен Участниками полностью.

Участниками общества по состоянию на 31.12.2025г являются граждане РФ, поименованные в Списке Участников общества, а именно:

<i>Наименование/ФИО участника</i>	<i>Процент доли</i>	<i>Номинальная стоимость доли, рублей</i>
Кинос Дмитрий Александрович	50,0	7 086 770-50
Кинос Николай Александрович	50,0	7 086 770-50
Всего	100,00	14 173 541=

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011г №402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером, как самостоятельным структурным подразделением.

Учетная политика утверждена приказом Директора Общества от 30.12.2019г №Б-24.

Приказом Б-32а от 30.12.2020г внесены изменения в учетную политику, вызванные применением с 2021 года нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно. Активы, признанные запасами до 31.12.2020г, учитываются в прежнем порядке (Письмо Минфина от 12.03.2021г №07-01-09/17431).

Приказом Б-53 от 30.12.2021г внесены изменения в учетную политику, вызванные применением с 2022 года новых стандартов [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства", [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" и [ФСБУ 26/2020](#) "Капитальные вложения".

Внесены изменения в учетную политику, вызванные применением с 2025 года ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", [ФСБУ 28/2023](#) «Инвентаризация».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г не возникало.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, ориентируясь на [Классификацию](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объектов основных средств по группе.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признаются в качестве отдельных инвентарных объектов в случае, если стоимость ремонта превышает 50% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС.

Все объекты ОС учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Незавершенные капитальные вложения отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Под финансовыми вложениями подразумеваются вложения в обезличенные металлические счета и вложения в ценные бумаги других организаций (далее финансовые вложения).

Финансовые вложения в форме депозитов со сроком размещения до 1 года, депозиты до востребования, признаются денежными эквивалентами (высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.), учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений и т.п., отражаются в составе прочих расходов.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Оценка финансовых вложений при выбытии, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца исходя из последней оценки.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские принадлежности, бланки первичных учетных документов, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, оргтехника и расходные материалы. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Одним из видов запасов в производстве продукции является глина.

Кирпич керамический собственного производства, используемый на внутрихозяйственные нужды, списывается по фактической себестоимости прошлого месяца.

Кирпич керамический некондиционный, используемый на внутрихозяйственные нужды, списывается по реализационной цене, утвержденной на предприятии, без налога на добавленную стоимость.

Остатки незавершенного производства и готовой продукции на конец отчетного периода отражаются в учете и балансе по фактической производственной стоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете и списываются на прочие расходы.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Списанная на убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Подлежащие предоставлению и

оплате дни отпуска накапливаются постепенно за время фактической работы сотрудника. Отчисления в резерв по вновь принятым работникам производятся по истечении шести месяцев его непрерывной работы.

В составе прочих доходов отражаются, в том числе, доходы от деятельности не являющейся основной.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Незавершенное производство расходом не признается.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация товарно-производственных запасов, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится ежегодно.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежеквартально.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе Microsoft Excel по самостоятельно разработанной форме в электронном виде. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы по мере отгрузки товаров для НДС является день их отгрузки.

В целях исчисления налога на прибыль Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам в целях налогообложения прибыли.

Форма регистров расчетов налогового учета разрабатывается для формирования данных по налогу на прибыль и налогу на добычу полезных ископаемых и не дублирует данные, сформированные в бухгалтерском учете.

Для подтверждения данных налоговой декларации ведется регистр-расчет разниц налогового и бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению или раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2025 год не было.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2025г представлены в таблице 1 «Наличие и движение основных средств» (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (пересоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	пересценка		переклассифицировано		первоначальная (пересоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г	118 595	(73 644)	1 031	(1 215)	62	(7 149)	0	0	0	0	0	118 411	(80 731)
	за 2024г	117 724	(66 827)	7 645	(6 774)	3 941	(10 758)	0	0	0	0	0	118 595	(73 644)
в том числе:	за 2025г	86 506	(59 765)	1 031			(5 374)						87 537	(65 139)
	за 2024г	84 874	(53 819)	7 322	(5 690)	2 998 448	(8 944)	0	0	0	0	0	86 506	(59 765)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г	97	(93)				(2)						97	(95)
	за 2024г	334	(306)	0	(237)	237 078	(24)	0	0	0	0	0	97	(93)
Земельные участки	за 2025г	3 370	0		(1 151)								2 219	0
	за 2024г	3 370	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 370	0
Транспортные средства	за 2025г	9 485	(6 174)				(989)						9 485	(7 163)
	за 2024г	10 158	(5 737)	0	(673)	589 119	(1 026)	0	0	0	0	0	9 485	(6 174)
Здания и сооружения	за 2025г	17 321	(6 616)				(533)						17 321	(7 149)
	за 2024г	17 363	(6 124)	0	(42)	42 000	(534)	0	0	0	0	0	17 321	(6 616)
Передаточные устройства	за 2025г	37	(32)				(0)						37	(32)
	за 2024г	37	(32)	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	37	(32)
Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование	за 2025г	1 414	(739)				(216)						1 414	(955)
	за 2024г	1 223	(621)	323	(132)	75 229	(193)	0	0	0	0	0	1 414	(739)
Силовые машины	за 2025г	301	(163)				(35)						301	(198)
	за 2024г	301	(128)	0	0	0	(35)	0	0	0	0	0	301	(163)
Коммуникационное оборудование	за 2025г	64	(62)		(64)	62							0	(0)
	за 2024г	64	(60)	0	0	0	(2)	0	0	0	0	0	64	(62)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г													
	за 2024г													
в том числе:	за 2025г													
	за 2024г													

Инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода нет.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

От выбытия основных средств за 2025 год прибыль составила 49 тыс. руб..

Прибыль от продажи прочих внеоборотных активов за 2025г составила 6 118 тыс.руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Работающих ОС с нулевой остаточной стоимостью или ОС с истекшим сроком нет. Неамортизируемые основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются отражены в строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2025г в сумме 2 219тыс. руб., на 31.12.2024г в сумме 3 370тыс. руб., на 31.12.2023г в сумме 3 370тыс. руб.

Результаты оценки основных средств не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Поступления объектов основных средств, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в Обществе за отчетный период не было.

В составе основных средств учтен ЭКСКАВАТОР DOOSAN DX360LCA-7М приобретенный в ВТБ Лизинг (акционерное общество) (АО ВТБ Лизинг) по договору лизинга №АЛ 209860/01-22 СМЛ от 17.06.2022. Дата окончания срока лизинга: 20.06.2027г. Балансодержателем является лизингополучатель.

Арендные обязательства, а также НДС по арендным обязательствам отражены в строке 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2025г в сумме 5 659 тыс. руб., на 31.12.2024г в сумме 7 480 тыс. руб., на 31.12.2023г – 9 742 тыс. руб. и в строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2025г в

сумме 1 159 тыс. руб., на 31.12.2024г в сумме 1 495 тыс. руб., на 31.12.2023г – 2 073 тыс. руб.) соответственно. Сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 г. составляет 5 750 тыс. руб., в т.ч НДС 22% - 1 037 тыс. руб.

Процентные расходы по договорам лизинга, отраженные в строке 2330 «Отчета о финансовых результатах» в течение 2025 г. составили 1 771 тыс. руб.

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлены в таблице 2 «Капитальные вложения в основные средства» (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

Таблица 2

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценени е	списано	Продано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	за 2025г	0	0	500	0	0		0	500	0
	за 2024г	0	0	323	0	0		(323)	0	0
в том числе:	за 2025г	0	0	500					500	0
Машины и оборудование	за 2024г								0	0
Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование	за 2025г	0	0						0	0
	за 2024г			323				(323)	0	0
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	за 2025г	123 102	0	0	0	0	(22 715)	(1 031)	99 356	0
	за 2024г	121 438	0	4 372	0	0		(2 708)	123 102	0
в том числе:	за 2025г	40 039					(8 172)		31 867	0
Здания и сооружения	за 2024г	40 039							40 039	0
Машины и оборудование	за 2025г	82 820					(14 543)	(1 031)	67 246	0
	за 2024г	81 245		4 283				(2 708)	82 820	0
Передаточные устройства	за 2025г	243							243	0
	за 2024г	154		89					243	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств — всего	за 2025г	0	0	0	0	0		0	0	0
	за 2024г	0	0	0	0	0		0	0	0
в том числе:	за 2025г									
	за 2024г								0	0

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию. Срок ввода оборудования, не определен по причине отсутствия свободных денежных средств на его монтаж.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым возможно в установленном порядке определить рыночную стоимость, отражены на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости, сумма корректировки их оценки отнесена на прочие доходы и расходы и составила за 2025 год минус 40 тыс. руб. (2024г минус 246 тыс. руб., 2023г плюс 341 тыс. руб.).

Сумма полученных дивидендов за 2025г, отраженных по строке 2310 «Отчета о финансовых результатах» составила 42 тыс.руб.:

- Нефтяная компания «Роснефть» (ROSN) – 22 тыс. руб.;
- ПолюсЗолот (обыкновенная) (PLZL) – 13 тыс. руб.;
- Группа ЛСР (LSRG) – 7 тыс. руб.

Финансовые вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1240, представлены в таблице 3 «Наличие и движение финансовых вложений» (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения	за 2025г	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
– всего	за 2024г	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:	за 2025г										
	за 2024г										
Краткосрочные финансовые вложения	за 2025г	1 161	(305)	0	0	0	0	(40)	0	1 161	(345)
– всего	за 2024г	1 161	(59)	0	0	0	0	(246)	0	1 161	(305)
в том числе: Вложения в ценные бумаги других организация	за 2025г	1 161	(305)					(40)		1 161	(345)
	за 2024г	1 161	(59)					(246)		1 161	(305)
Итого	за 2025г	1 161	(305)	0	0	0	0	(40)	0	1 161	(345)
	за 2024г	1 161	(59)	0	0	0	0	(246)	0	1 161	(305)

3.3. Денежные средства

Денежные средства, отраженные в строке 1250 бухгалтерского баланса представлены в Отчете о движении денежных средств.

Остаток денежных средств на 31.12.2025г составил 62 тыс. руб. (на 31.12.2024г - 7 732 тыс. руб., на 31.12.2023г – 36 669 тыс. руб.), а именно:

- Остаток денежных средств на расчетных счетах – 53 тыс. руб. (на 31.12.2024г - 7 654 тыс. руб., на 31.12.2023г – 12 643 тыс. руб.);
- Остаток денежных средств на депозитных счетах – 0 тыс. руб. (на 31.12.2024г - 0 тыс. руб., на 31.12.2023г – 24 000 тыс. руб.);
- Остаток денежных средств на валютных счетах – 0 тыс. руб. (на 31.12.2024г - 0 тыс. руб., на 31.12.2023г – 0 тыс. руб.);
- Остаток денежных средств в кассе предприятия – 9 тыс. руб. (на 31.12.2024г - 78 тыс. руб., на 31.12.2023г – 26 тыс. руб.);

Платежи по текущим операциям за 2025 год составили 120 044 тыс. руб. (ниже уровня прошлого года на 87 681 тыс. руб.) (за 2024г – 207 725 тыс. руб., за 2023г – 195 373 тыс. руб.), в том числе прочие платежи в сумме 15 016 тыс. руб. (за 2024г - 24 239 тыс. руб., за 2023г – 9 635 тыс. руб.):

- Членские взносы Союз строителей – 0 тыс. руб. (за 2024г – 12 тыс. руб., за 2023г – 12 тыс. руб.);
- Платежи в бюджет – 13 781 тыс. руб. (за 2024г – 19 761 тыс. руб., за 2023г – 1 363 тыс. руб.);
- Ссуда работникам – 0 тыс. руб. (за 2024г - 310 тыс. руб., за 2023г – 568 тыс. руб.);
- Услуги банка – 373 тыс. руб. (за 2024г - 378 тыс. руб., за 2023г – 757 тыс. руб.);
- Выдача в под отчет – 431 тыс. руб. (за 2024г – 2 626 тыс. руб., за 2023г – 1 953 тыс. руб.);
- Расходы на страхование – 117 тыс. руб. (за 2024г - 684 тыс. руб., за 2023г – 311 тыс. руб.);
- Аренда земельного участка – 314 тыс. руб. (за 2024г – 420 тыс. руб., за 2023г – 420 тыс. руб.);
- Благотворительная (финансовая), материальная помощь – 0 тыс. руб. (за 2024г - 20 тыс. руб., за 2023г – 0 тыс. руб.);
- Акты проверок – 0 тыс. руб. (за 2024г - 28 тыс. руб., за 2023г – 0 тыс. руб.);

3.4. Запасы

В состав запасов входит добытое и завезенное в глинозапасник сырье – глина. Организация имеет лицензию на добычу полезных ископаемых СМО 67002 ТЭ (добыча глины на месторождении Новосельцы, расположенном на территории муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области), сроком действия – до 28.11.2102г. В 2025г сырье не завозилось.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в 2025г нет.

Запасы, отраженные по строке 1210 бухгалтерского баланса представлены таблице 4 «Наличие и движение запасов» (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N8 к ФСБУ 4/2023).

Таблица 4

Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г.	133 963	0	238 805	(278 590)					94 178	0
	за 2024г.	143 613	0	440 051	(449 701)	0	0		0	133 963	0
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	102 058	0	11 837	(24 994)					88 901	0
	за 2024г.	101 421	0	63 357	(62 720)					102 058	0
Готовая продукция	за 2025г.	28 860	0	111 099	(136 977)					2 982	0
	за 2024г.	37 987	0	185 423	(194 550)					28 860	0
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	2 779	0	112 385	(114 583)					581	0
	за 2024г.	3 877	0	188 441	(189 539)					2 779	0
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	266	0	3 484	(2 036)					1 714	0
	за 2024г.	328	0	2 830	(2 892)					266	0

3.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2025г нет.

За отчетный 2025г резерв по сомнительным долгам не восстанавливался.

Задолженность является реальной, имеются акты сверок.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями по состоянию на 31 декабря была выражена в российских рублях.

Данные представлены в таблице 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

Таблица 5

Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025г.											
	за 2024г.											
в том числе:	за 2025г.											
	за 2024г.											
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025г.	13 886	(5 000)	130 565	0	(134 997)	(42)	0	0	9 412	(5 000)	
	за 2024г.	12 352	(5 000)	180 936	1	(179 403)	0	0	0	13 886	(5 000)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	490		101 836		(102 215)				111		
	за 2024г.	62	0	131 937		(131 509)				490		
Ссуда работникам	за 2025г.	80				(80)				0		
	за 2024г.	195		310	1	(426)				80		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	2 897		13 047		(14 523)	(42)			1 379		
	за 2024г.	1 721		26 228		(25 052)				2 897		
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	0								0		
	за 2024г.	770				(770)				0		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	10 419	(5 000)	15 682		(18 179)				7 922	(5 000)	
	за 2024г.	9 604	(5 000)	22 461		(21 646)				10 419	(5 000)	
Итого	за 2025г.	13 886	(5 000)	130 565	0	(134 997)	(42)	0	0	9 412	(5 000)	
	за 2024г.	12 352	(5 000)	180 936	1	(179 403)	0	0	0	13 886	(5 000)	
Прочечная дебиторская задолженность												
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.							
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость						
Всего	321	321	910	910	1 029	1 029						
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	321	321	910	910	1 029	1 029						

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменении капитала.

Решение о распределении прибыли за 2024 год было отклонено на очередном общем собрании участников общества.

Сумма непокрытого убытка за 2025г составила 40 026 тыс. руб., что составляет 14% балансовой стоимости активов.

3.7. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса представлена в таблице 6 «Наличие и движение обязательств» (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

Задолженность является реальной, имеются акты сверок.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025 г. была выражена в российских рублях.

Таблица 6

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 2025г.	28 533	0	0	(15 186)	0	0	13 347
	за 2024г.	0	30 563	0	(2 030)	0	0	28 533
Заемные средства	за 2025г.	28 533			(15 186)			13 347
	за 2024г.		30 563		(2 030)			28 533
Краткосрочные обязательства — всего	за 2025г.	38 062	230 097	0	(249 483)	0	0	18 675
	за 2024г.	20 039	277 401	0	(259 320)	(58)	0	38 062
Заемные средства	за 2025г.	3 333	4 000		(7 333)			0
	за 2024г.	0	5 000		(1 667)			3 333
Кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	34 728	226 097	0	(242 150)	0	0	18 675
в том числе:	за 2024г.	20 039	272 401	0	(257 653)	(58)	0	34 728
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	19 334	109 571		(122 290)			6 615
	за 2024г.	11 835	114 365		(106 808)	(58)		19 334
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	3 316	15 036		(16 695)			1 657
	за 2024г.	1 894	28 524		(27 102)			3 316
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	4 641	60 028		(63 185)			1 484
	за 2024г.	3 447	86 696		(85 502)			4 641
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	7 054	39 607		(37 910)			8 751
	за 2024г.	2 666	36 303		(31 915)			7 054
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.	1	475		(470)			6
	за 2024г.	0	2 627		(2 626)			1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	383	1 380		(1 600)			163
	за 2024г.	197	3 886		(3 700)			383
Итого	за 2025г.	66 594	230 097	0	(264 670)	0	0	32 022
	за 2024г.	20 039	307 963	0	(261 350)	(58)	0	66 594
Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023					
Всего	863	3 156	2 060					
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками		2 168	1 129					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	863	989	932					

Движение задолженности, в части расчетов с бюджетом по налогам и сборам за 2025 год представлена в таблице 7.

Таблица 7

Вид налога	Начислено	Погашено
НДФЛ	7 628	7 775
НДС	15 845	14 049
Водный налог	10	12
Земельный налог	679	680
Транспортный налог	174	175
Налог на имущество	295	298
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии	649	733
Страховые взносы по единому тарифу	13 757	13 567
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	569	620
Итого	39 607	37 910

3.8. Оценочные обязательства

Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2026 года.

Таблица 8

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	за 2025г.	8 294	6 698	(10 458)	0	4 534
	за 2024г.	6 473	8 949	(7 128)	0	8 294
в том числе:	за 2025г.	8 294	6 698	(10 458)		4 534
Резерв на оплату отпусков	за 2024г.	6 473	8 949	(7 128)		8 294

4. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по основной деятельности, отраженная по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» по видам продукции и услуг представлена в таблице 9.

Таблица 9

Продукция	Выпуск, т.шт		Реализация			
	2025г	2024г	2025г		2024г	
			т.шт	тыс. руб.	т.шт	тыс. руб.
Кирпич М-150	6 706,500	13 129,000	8 531,000	87 569	13 888,000	128 478
Кирпич М-125	108,000	0,000	108,000	1 242	0,000	0
Кирпич М-100	262,250	464,250	329,000	3 743	405,750	4 108
Кирпич М-200	3,500	293,750	32,500	370	264,750	3 009
Кирпич ручной формовки	249,288	0,000	166,590	8 036	0,000	0
Кирпич полуторный	70,600	124,200	60,600	882	187,200	2 648
Кирпич н/к	145,358	87,750	109,250	880	63,000	426
Услуги по эксплуатации сетей канализационных систем	X	X	X	24	X	24
Услуги бульдозера	X	X	X	129	X	0
Всего	7 545,496	14 098,950	9 336,940	102 876	14 808,700	138 692

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными строками), отраженные по строкам 2120, 2210, 2220 «Отчета о финансовых результатах» представлены в таблице 10:

Таблица 10

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	135 946	188 974
Материальные затраты	7 104	17 392
Затраты на оплату труда	44 139	67 738
Отчисления на социальные нужды	11 337	14 952
Амортизация	5 426	6 890
Прочие затраты	31 398	71 585
Оплата поставщикам за работы и услуги	23 989	57 653
Налоги и сборы	838	1 833
Подотчетные суммы	6	94
Расходы на страхование, лицензирование, поверку средств измерений	1 451	5 165
Оценочное обязательство по оплате работникам отпусков	5 114	6 840
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	36 542	10 417
Коммерческие расходы	4 576	3 872
Материальные затраты	953	455
Затраты на оплату труда	1 258	1 394
Отчисления на социальные нужды	338	343
Амортизация	789	789
Прочие затраты	1 238	891
Оплата поставщикам за работы и услуги	1 092	743
Налоги и сборы	10	10
Подотчетные суммы	8	0
Расходы на страхование, лицензирование, поверку средств измерений	2	22
Оценочное обязательство по оплате работникам отпусков	127	116
Управленческие расходы	13 074	13 763
Материальные затраты	152	333
Затраты на оплату труда	7 139	7 903
Отчисления на социальные нужды	1 653	1 587
Амортизация	800	826
Прочие затраты	3 330	3 114
Оплата поставщикам за работы и услуги	2 237	2 123
Налоги и сборы	15	20
Подотчетные суммы	38	44
Водоснабжение, водотведение, отопление	73	59
Расходы на страхование, лицензирование, поверку средств измерений	172	234
Оценочное обязательство по оплате работникам отпусков	795	635
Итого расходы по обычным видам деятельности	153 596	206 610

4.3. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов за 2025 отражена в строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» и составила 37 827 тыс. руб. (за 2024г – 5 755 тыс. руб.). Прочие доходы, составляющие наибольший удельный вес в общей сумме доходов следующие:

- Переоценка акций – 1 575 тыс. руб. (4%) (за 2024г – 1 634 тыс. руб. (28%);

- Реализация поддонов, прочих материалов – 2 160 тыс. руб. (6%) (за 2024г – 3 239 тыс. руб. (56%));
- Резерв отпусков – 3 566 тыс. руб. (9%) (за 2024г – 184 тыс. руб. (3%));
- Добровольные взносы охотохозяйства, разрешения на добычу охотничьих ресурсов – 318 тыс. руб. (1%) (за 2024г – 289 тыс. руб. (5%));
- Возмещение ФСС по предупредительным мерам – 175 тыс. руб. (1%) (за 2024г – 161 тыс. руб. или 3%);
- Реализация основных средств, внеоборотных активов – 30 033 тыс. руб. (79%) (за 2024г – 83 тыс. руб. (1%))

Сумма прочих расходов за 2025г отражена в строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» и составила 33 557 тыс. руб. (за 2024г – 24 839 тыс. руб.). Прочие расходы, составляющие наибольший удельный вес в общей сумме расходов следующие:

- Переоценка акций – 1 615 тыс. руб. (5%) (за 2024г – 1 880 тыс. руб. или 8%);
- Расходы охотохозяйства – 1 801 тыс. руб. (5%) (за 2024г – 2 929 тыс. руб. или 12%);
- Негативное воздействие на ЦСВ, превышение нормативов сброса на водоотведение – 159 тыс. руб. (1%) (за 2024г – 293 тыс. руб. или 1%);
- Реализация поддонов, прочих материалов – 1 909 тыс. руб. (6%) (за 2024г – 2 523 тыс. руб. или 10%);
- НДС не принимаемый к зачету – 11 тыс. руб. (0%) (за 2024г – 21 тыс. руб. или 0%);
- Услуги банка – 385 тыс. руб. (1%) (за 2024г – 392 тыс. руб. или 2%);
- Налог на имущество, земельный налог – 297 тыс. руб. (1%) (за 2024г – 478 тыс. руб. или 2%);
- Резерв отпусков – 575 тыс. руб. (2%) (за 2024г – 1 286 тыс. руб. или 5%);
- Восстановление сушильного отделения печи после пожара – 1 480 тыс. руб. (4%) (за 2024г – 14 385 тыс. руб. или 58%);
- Остаточная стоимость, расходы по реализации основных средств, внеоборотных активов – 23 867 (71%);
- Пени по налогам – 273 тыс. руб. (1%);
- Прочие расходы, составляющие в общей сумме расходов менее 1% – 1 185 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль, чистая прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025г составили 43 860 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 33 873 тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025г составили 6 067 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 723 тыс. руб.).

Прибыль/убыток до налогообложения за 2025 год составила (-)52 669 тыс. руб. (за 2024 год (-)87 478 тыс. руб.)

Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль за 2025г составила (-)13 167 тыс. руб. (за 2024 год (-)17 496 тыс. руб.)

Сумма постоянного налогового актива/обязательства за 2025г составила (+) 524 тыс. руб. (за 2024 год (+)569 тыс. руб.)

Сумма начисленного/погашенного отложенного налогового актива за 2025г составила (+)9 987 тыс. руб. (за 2023 год (+)15 623 тыс. руб.), в том числе:

- (-) погашение ОНА по амортизации ОС – 238 тыс. руб. (за 2024г (-) погашение 214 тыс. руб.);
- (-) погашение ОНА по НЗП – 52 тыс. руб. (за 2024г (-) погашение 132 тыс. руб.);
- (+) начисление ОНА по подготовке к продаже ОС – 38 тыс. руб. (за 2024г 0 тыс. руб.);
- (-) погашение ОНА по резерву отпусков – 940 тыс. руб. (за 2024г (+) начисление 364 тыс. руб.);

- (+) начисление ОНА по убытку текущего периода – 10 971 тыс. руб. (за 2024г (+) начисление 15 369 тыс. руб.);
- (+) начисление ОНА переоценка акций – 10 тыс. руб. (за 2024г (+) начисление 49 тыс. руб.);
- (+) начисление ОНА по материальным расходам, учитываемым в бухгалтерском учете по ФСБУ 5/2019 «Запасы» – 3 тыс. руб. (за 2024г (+) начисление 76 тыс. руб.);
- (+) начисление ОНА по лизингу – 195 тыс. руб. (за 2024г (+) начисление 111 тыс. руб.);

Сумма начисленного/погашенного отложенного налогового обязательства за 2025г составила (-)2 656 тыс. руб. (за 2024г (-)1 304 тыс. руб.), в том числе:

- (-) погашение ОНО по амортизации ОС – 228 тыс. руб. (за 2024г (-) погашение 214 тыс. руб.);
- (-) погашение ОНО по глинозапаснику – 284 тыс. руб. (за 2024г (-) погашение 437 тыс. руб.);
- (-) погашение ОНО по остаткам ГП – 2 061 тыс. руб. (за 2024г (-) погашение 666 тыс. руб.);
- (+) начисление ОНО по НЗП – 113 тыс. руб.
- (-) погашение ОНО по лизинговым операциям – 192 тыс. руб. (за 2024г (+) начисление 25 тыс. руб.);
- (-) погашение ОНО по основным средствам менее 100 000 руб. в налоговом учете – 4 тыс. руб. (за 2024г (-) погашение 12 тыс. руб.);

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 0 тыс. руб. (-13 167 + 524 + 9 987 + 2 656).

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 0 тыс. руб. (-17 496 + 569 + 15 623 + 1 304).

Чистая прибыль за 2025 год составила -40 026 тыс. руб. (-52 669 + 9 987 + 2 656– 0).

Чистая прибыль за 2024 год составила -65 523 тыс. руб. (-87 478 + 15 623 + 1 304 – 1 747 + 6 775 – 0).

В 2024г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

В 2024 году произведено признание отложенных налоговых активов в связи с изменением с 2025г ставки по налогу на прибыль в размере 25% в сумме 5 028 тыс. руб. и отражено в строке 2460 «Отчета о финансовых результатах»:

- Сумма начисленного отложенного налогового актива составила - 6 775 тыс. руб.
- Сумма начисленного отложенного налогового обязательства – 1 747 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Фонд заработной платы, численность работников

Численность работающих на 31.12.2025г. составила 60 человек (на 31.12.2024г. – 142 человека, на 31.12.2023г – 152 человека).

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. составила 93 человека (на 31.12.2024г. – 137 чел., 31.12.2023г – 149 чел.).

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, физическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество (список участников Общества приведен в разделе «Общие положения») за 2025г составили 2 358 тыс. руб. (за 2024г – 4 950 тыс. руб., за 2023г – 8 409 тыс. руб.), в том числе:

- Оплата труда – 1 894 тыс. руб. (за 2024г – 1 971 тыс. руб., за 2023г – 2 025 тыс. руб.)
- Договор аренды транспортных средств – 66 тыс. руб. (за 2024г – 300 тыс. руб., за 2023г – 205 тыс. руб.)
- Договор аренды земли – 0 тыс. руб. (за 2024г – 2 300 тыс. руб., за 2023г – 5 800 тыс. руб.)
- Страховые взносы - 398 тыс. руб. (за 2024г – 379 тыс. руб., за 2023г – 379 тыс. руб.)

5.2. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025г на хозяйственную деятельность организации продолжала оказывать влияние ликвидация последствий чрезвычайных обстоятельств, вызванное в 2024г пожаром в сушильном отделении печи.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Финансовый риск

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, так как все активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

Риск изменения процентных ставок

Для финансирования инвестиционной программы, своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Общество использует практику привлечения краткосрочных и долгосрочных заимствований с российского финансового рынка. Финансовый результат и денежный поток от инвестиционной и основной деятельности зависят от изменения рыночных процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. В части оптимизации структуры долгового портфеля Общество стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой, вследствие чего негативное влияние указанного риска снижается.

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливно-энергетические ресурсы, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Иные риски отсутствуют.

Директор ООО «Теллура»

Д.А. Кинос