

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СТАРАТЕЛЬ» за 2025 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «СТАРАТЕЛЬ» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «СТАРАТЕЛЬ» № 44/1 от 30.12.2024 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **1. Основные сведения**

#### **1.1. Общая информация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО «СТАРАТЕЛЬ» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «СТАРАТЕЛЬ»,  
ИНН 3812129187 КПП 381001001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 27.08.2010 года, за основным государственным регистрационным номером 1103850022210, выдан Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области

Форма собственности: частная

Адрес места регистрации: 666037, Иркутская обл, г. Шелехов, пр-кт Строителей И Монтажников, здание 15А, помещение 403

Почтовый адрес: 666037, Иркутская обл, г. Шелехов, пр-кт Строителей И Монтажников, здание 15А, помещение 403

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2024 год	2025 год
27 чел.	27 чел.

ООО «Старатель» является малым предприятием и входит в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (дата включения в реестр 01.08.2016).

## 1.2. Основные виды деятельности

**Основным видами деятельности согласно Общества являются:**

08.1 Добыча камня, песка и глины

Дополнительными видами деятельности согласно Общества являются:

05.1 Добыча и обогащение угля и антрацита

05.2 Добыча и обогащение бурого угля (лигнита)

08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев

08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина

08.92 Добыча и агломерация торфа

08.99 Добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки

19.3 Агломерация угля, антрацита и бурого угля (лигнита) и производство термоуглей

19.33 Агломерация бурого угля (лигнита)

23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ

43.3 Работы строительные отделочные

43.12 Подготовка строительной площадки

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

## 1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «СТАРАТЕЛЬ» имеет обособленное подразделение. Адрес местонахождения Иркутская область, Шелеховский район, в контуре урочища «Грязи».

## 1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Ударцева Наталья Сергеевна

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:  
Нефедов Антон Николаевич, доля 100 %;

Бенефициарный владелец Нефедов Антон Николаевич (доля 100%), ИНН 381252949380 гражданин Российской Федерации, информация не раскрывается из-за отсутствия согласия.

### **1.5. Структура уставного капитала**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 40 000 рублей.

### **1.6. Информация об аудиторе**

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАРАТЕЛЬ» не подлежит обязательному аудиту.

### **1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

ООО «СТАРАТЕЛЬ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **2. Основа составления бухгалтерской отчетности**

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «СТАРАТЕЛЬ» № 44/1 от 30.12.2024 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в ООО «СТАРАТЕЛЬ» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

## **2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.**

Упрощенная бухгалтерская отчетность предприятия составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «СТАРАТЕЛЬ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 44/1 от 30.12.2024 г.

С целью приведения учетной политики Предприятия в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Предприятия были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), Приказ № 157н от 04.10.2023 года. Данные изменения применяются Предприятия начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

## **2.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО «СТАРАТЕЛЬ» ведется специализированной организацией ООО «Бухучет и право» ИНН 3810081211 на основании договора №6/2025-аг от 01.11.2025. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие»:

- конфигурация «Бухгалтерия предприятия, редакция 8.3.0» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

## **2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

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, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.4. Нематериальные активы**

Учет НМА производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В составе НМА учитываются объекты стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Амортизация НМА начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в учете линейным способом. Элементы амортизации определяются комиссией, ликвидационная стоимость признается равной нулю. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года, а также на конец каждого года.

#### **2.5. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложение», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<i>Группа основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</i>
<i>Здания</i>	<i>От 20 - до 21</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>От 5 - до 7</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>От 3 - до 7</i>
<i>Земельные участки</i>	<i>-</i>
<i>Другие</i>	<i>От 1 - до 5</i>

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 10% от стоимости объекта.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

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.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

## **2.6. Учет арендных отношений**

Учет аренды, осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

## **2.7. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2018 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

### **2.7.1. Материалы**

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.

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.

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

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

### **2.7.2. Незавершенное производство**

Оценка НЗП производится по производственной себестоимости и определяется путем инвентаризации НЗП.

### **2.7.3. Готовая продукция и товары**

#### Учет выпуска готовой продукции.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее производство. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам списываются на счете 90 "Себестоимость продаж" в виде положительной (перерасход) или отрицательной (экономии) разницы.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по фактической себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

#### Учет товаров

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением).

### **2.7.4. Учет тары**

Покупная тара и тара собственного производства учитывается на соответствующем субсчете счета 10.04 "Тара".

Инвентарная тара, служащая для производственных или хозяйственных нужд, учитывается на соответствующих субсчетах счетов 01 "Основные средства" или 10 "Материалы".

Многооборотная тара, как покупная, так и собственного изготовления, на которую в соответствии с условиями договора установлены суммы залога цены, учитывается по сумме залога.

Многооборотная тара, подлежащая возврату поставщику, учитывается за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене.

### **2.7.5. Резервы под обесценение запасов**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. 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 в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.8. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Вклады на депозитные счета сроком свыше трех месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## **2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе 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.

### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## 2.10. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов

Создание резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Создание оценочного обязательства по оплате отпусков работников.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства резерва рассчитывается как произведение ФОТ сотрудника на процент ежемесячных отчислений в размере 4,3%, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

## 2.11. Порядок учета кредитов и займов

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная задолженность.

## **2.12. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

## **2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

## **2.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

## **2.15. Порядок формирования доходов**

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## **2.16. Порядок формирования расходов**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен предприятием самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные расходы в соответствии с приложением к учетной политике организации для целей бухгалтерского учета. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально всем прямым затратам.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Учет управленческих расходов ведется не счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

## **2.17. Отложенные активы и обязательства**

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" не применяется (п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций").

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

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются депозитные вклады на срок 90 дней и менее (п. 23 ПБУ 23/2011).

## **2.19. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

## **2.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Обеспечения обязательств не выдавались и не получались.

## 2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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.

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1 Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифици		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.	38 413	(28 360)	403	(5 485)	2 468	(3 327)	-	-	-	-	-	-	36 436	(32 323)
	За 2024 г.	32 717	(22 571)	212	-	-	(3 412)	-	-	-	-	-	-	38 413	(28 360)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	11 307	(9 728)	-	-	-	(796)	-	-	-	-	-	-	11 307	(10 523)
	За 2024 г.	11 307	(8 811)	-	-	-	(916)	-	-	-	-	-	-	11 307	(9 728)
Офисное оборудование	За 2025 г.	311	(116)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	-	311	(189)
	За 2024 г.	100	(81)	212	-	-	(36)	-	-	-	-	-	-	311	(116)
Транспортные средства	За 2025 г.	26 794	(18 516)	-	(5 485)	2 468	(2 458)	-	-	-	-	-	-	24 414	(21 610)
	За 2024 г.	21 309	(13 680)	-	-	-	(2 460)	-	-	-	-	-	-	26 794	(18 516)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	403	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра)		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.	26 637	(15 226)	23 344	(9 507)	5 284	(4 856)	-	-	-	37 371	(11 694)
	За 2024 г.	32 122	(11 546)	-	-	-	(6 057)	-	-	-	26 637	(15 226)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	13 989	-	-	(874)	-	-	-	13 989	(874)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	26 637	(15 226)	9 355	(9 507)	5 284	(3 981)	-	-	-	23 382	(10 819)
	За 2024 г.	32 122	(11 546)	-	-	-	(6 057)	-	-	-	26 637	(15 226)

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют полностью самортизированные основные средства.

Общество в 2023-2025 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2023-2024 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

В 2024 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено активов (объектов основных средств и капитальных вложений), имеющих признаки обесценения (балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, отражающую максимальную сумму экономических выгод от данного актива, которые могут быть получены посредством использования актива или в результате его продажи). Резерв под обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не создавался.

### 3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	26 982	-	106 296	(130 231)	-	-	X	X	3 047	-
	За 2024 г.	31 110	-	84 900	(89 028)	-	-	X	X	26 982	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	933	-	29 118	(2 252)	-	-	(25 755)	-	2 043	-
	За 2024 г.	642	-	32 676	(2 376)	-	-	(30 008)	-	933	-
Готовая продукция	За 2025 г.	83	-	-	(118 910)	-	-	118 827	-	-	-
	За 2024 г.	30 012	-	-	(29 929)	-	-	-	-	83	-
Товары	За 2025 г.	-	-	960	-	-	-	-	-	960	-
	За 2024 г.	391	-	289	(680)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	25 879	-	75 886	(8 694)	-	-	(93 072)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50 251	(54 379)	-	-	30 008	-	25 879	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	86	-	333	(375)	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	64	-	1 685	(1 663)	-	-	-	-	86	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

### 3.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» и Таблице «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица – Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	25 969	(2)	30 809	-	(11 629)	(45)	(32 516)	-	45 104	(21 700)	
	3а 2024 г.	22 721	(10 776)	13 444	1 475	(11 671)	-	(14 415)	-	25 969	(2)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 706	-	2 064	-	(1 691)	-	-	-	2 079	-	
	3а 2024 г.	1 805	-	1 689	-	(1 788)	-	-	-	1 706	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	17 853	(2)	22 965	-	(6 041)	(18)	(32 516)	-	34 759	(20 600)	
	3а 2024 г.	18 627	(10 776)	7 970	-	(8 744)	-	(14 415)	-	17 853	(2)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	49	-	-	-	(40)	-	-	-	9	-	
	3а 2024 г.	14	-	40	-	(4)	-	-	-	49	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 172	-	704	-	(313)	-	-	-	1 564	-	
	3а 2024 г.	154	-	977	41	-	-	-	-	1 172	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 571	-	156	-	(84)	(28)	-	-	1 616	(1 101)	
	3а 2024 г.	212	-	28	1 434	(103)	-	-	-	1 571	-	
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	508	-	-	-	(508)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	169	-	339	-	-	-	-	-	508	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	428	-	4 584	-	(428)	-	-	-	4 584	-	
	3а 2024 г.	-	-	428	-	-	-	-	-	428	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 005	-	-	-	(2 005)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	328	-	1 677	-	-	-	-	-	2 005	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	529	-	-	-	(529)	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	231	-	-	-	(230)	-	-	-	1	-	
	3а 2024 г.	431	-	-	-	(201)	-	-	-	231	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	149	-	263	-	-	-	-	-	412	-	
	3а 2024 г.	444	-	-	-	(295)	-	-	-	149	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	297	-	73	-	(290)	-	-	-	80	-	
	3а 2024 г.	8	-	297	-	(8)	-	-	-	297	-	
Итого	3а 2025 г.	25 969	(2)	30 809	-	(11 629)	(45)	(32 516)	X	45 104	(21 700)	
	3а 2024 г.	22 721	(10 776)	13 444	1 475	(11 671)	-	(14 415)	X	25 969	(2)	

По строке 1240 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 23 404 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 21 700 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 34 759 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 2 192 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам в сумме 4 584 тыс. рублей;
- прочая в сумме 3 569 тыс. рублей.

Вся дебиторская задолженность, отраженная в отчетности общества и указанная в строке 1240 «Дебиторская задолженность» является краткосрочной (сроком погашения менее 12 месяцев). Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 года – 21 700 тыс. рублей.

### 3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	1 941	32
Депозитные счета	21 959	6 338
Касса	845	456
<b>Итого:</b>	<b>24 745</b>	<b>6 826</b>

### 3.5 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 44 тыс. рублей и оплачен полностью. В течение 2025 года зарегистрирован выход участника, произведена выплата доли УК в размере 5 478,2 тыс. рублей.

### 3.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В течение 2025 года распределена часть прибыли прошлых лет, выплачены дивиденды в размере 7 627,5 тыс. рублей.

### 3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 формы № 1 показаны следующие основные данные:

- расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам в общей сумме 20 893,9 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 7 261,8 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 8 592,2 тыс. рублей.;
- лизинговые обязательства сумме 19 954,0 тыс. рублей.

Информация о полученных обязательствах на конец отчетного периода

№	Наименование кредитора	Вид кредитного продукта	2025	2024	2023	Плановая дата погашения
1	АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	Договор лизинга № 43249-ИРК-23-АМ-Л от 28.09.2023	1 565	1 435	2 341	20.08.2028
2	ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	ДЛ-402299-25 от 29.09.2025	2 480	-	-	04.09.2029
3	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	Договор №ОВ/Ф-48966-20-01 от 24.09.2025г	3 398	-	-	25.10.2028

### 3.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает следующие оценочные обязательства:

- В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 2 985,1 тыс. рублей, в 2024 году - 1 688,8 тыс. рублей.

- Резерв по сомнительным долгам в 2025 году составил 21 700,4 тыс. руб., в 2024 году – 1, 6 тыс. рублей (резерв по сомнительным долгам создан в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года).

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

### 3.9 Выручка

Сумма дохода по всем видам деятельности за 2025 год составил 158 142 тыс. руб.

№	Вид дохода	Сумма тыс. руб.	
		2025	2024
1	Продукция добычи	150 919	86 173
2	Прочие	7 223	6 801
	<b>Итого</b>	<b>158 142</b>	<b>92 974</b>

### 3.10 Себестоимость продаж

№	Себестоимость продаж	Сумма тыс. руб.	
		2025	2024
1	Продукция добычи	127 604	84 287
2	Прочие	1 185	2 153
	<b>Итого</b>	<b>128 788</b>	<b>86 440</b>

### 3.11 Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс. руб)

№ п/п	Прочие доходы	2025	2024
1	Проценты к получению	2 977	2 680
2	Прочие внереализационные доходы	3 563	16 355
	<b>Итого</b>	<b>6 540</b>	<b>19 035</b>

№ п/п	Прочие расходы	2025	2024
1	Отчисления в оценочные резервы	18 073	5 330
2	Прочие внереализационные расходы	10 453	3 160
	<b>Итого</b>	<b>28 526</b>	<b>8 490</b>

## 3. Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль

Налоговый учет Общества в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества № 44/1 от 30.12.2024 г.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров налогового учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 8 087 тыс. рублей, налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 6 215 тыс. рублей, налог на прибыль 1 554 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль за 2025 год составила 25%.

## 4. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался (п. 3 ПБУ 8/2010).

## 5. Информация по сегментам

Организация не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», как субъект малого предпринимательства.

## 6. Связанные стороны

Организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», как субъект малого предпринимательства.

## 7. Процедуры правового характера

Настоящим ООО «СТАРАТЕЛЬ» сообщает о судебных разбирательствах по состоянию на январь 2026 года

№ п/п	Номер дела	Наименование суда	Истец	Ответчик	Стадия рассмотрения (инстанция суда), процессуальный статус
1.	А19-32126/2025	Арбитражный суд Иркутской области	ООО «СТАРАТЕЛЬ»	ООО «СК МОДУЛЬ»	Первая/Истец

## 9. Оценка принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАРАТЕЛЬ» (далее — Предприятие) за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Предприятие будет способно осуществлять свою деятельность и выполнять обязательства в течение обозримого будущего (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Вместе с тем, по состоянию на дату подписания настоящей отчетности (09.03.2026 г.), Руководство не выявило условия, указывающие на наличие существенной неопределенности, связанной с событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

## 10. Вопросы по защите окружающей среды

Деятельность Предприятия сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Предприятия считает, что в настоящий момент у Предприятия отсутствует риск появления значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Ударцева Н.С.

09.03.2026г.