

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Запсибстройресурс»

ИНН 4246008977, ОГРН 1074246001103

650001, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Севастопольская, д. 4, кв. 10

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Запсибстройресурс» (далее – ООО «Запсибстройресурс», «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели и уменьшение показателя показываются в круглых скобках.

1. Сведения об обществе и видах осуществляемой деятельности

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Запсибстройресурс» создано 21 декабря 2007 г. в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормами законодательства. ОГРН: 1074246001103.

1.2. Сведения об местонахождении и наличии обособленных подразделений

Местонахождение, юридический и почтовый адрес Общества: 650001, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Севастопольская, дом 4, квартира 10.

Производственная площадка Общества находится по адресу: РФ, Кемеровская область – Кузбасс, Юргинский муниципальный округ, Юргинское лесничество, Новоромановское участковое лесничество, урочище Тайменское, квартал № 5 (выдел 2). Район п. Митрофаново.

1.3. Виды осуществляемой деятельности

Основным видом деятельности Общества является добыча и переработка природных строительных материалов. Помимо указанного выше вида деятельности Общество вправе осуществлять любые иные виды, не запрещенные действующим законодательством РФ.

1.4. Сведения о персонале

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек (за 2024 год – 1 человек). Пенсионеров и предпенсионеров в Обществе нет.

1.5. Сведения об уставном капитале и Участниках Общества

В 2025 году произошла смена собственника Общества. Предыдущий собственник Китов Сергей Витальевич ИНН 420529540071 осуществлял владение Обществом до 23.01.2025 г. Далее, до 11.12.2025 г. владение Обществом осуществлялось Латышевым Романом Вячеславовичем ИНН 420524264484.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

Единственным Участником Общества на 31.12.2025 является Нурахметов Вячеслав Хакимзанович ИНН 420500190603.

Доля владения: 100%, номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

1.6. Сведения об органах управления Обществом

Согласно Уставу, органами управления Общества являются: Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор Общества). В течение 2025 года проводилась смена руководства Общества.

Китов Сергей Витальевич	ИНН 420529540071	с 27.12.2024 г. до 04.02.2025 г.
Латышев Роман Вячеславович	ИНН 420524264484	с 05.02.2025 г. по 08.09.2025 г.
Иванников Евгений Юрьевич	ИНН 422316917560	с 09.09.2025 по 12.11.2025
Латышев Роман Вячеславович	ИНН 420524264484	с 13.11.2025 по 29.12.2025
Нурахметов Вячеслав Хакимзанович	ИНН 420500190603	с 30.12.2025 г.

Настоящая отчетность составлена в электронном виде и подписана руководителем Общества 30 марта 2026 г

1.7. Сведения об аудиторской организации

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные статьей 5. Добровольный аудит отчетности за 2025 Обществом не проводился.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

2.1. Основной подход к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 утвержден приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
- действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и что принцип непрерывности деятельности применим для данной отчетности.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. Раскрытие существенных показателей раздела представлено в приложениях, Пояснения № 3 и Пояснения № 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.6. Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые:

- (а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- (б) предполагается использовать в течение более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- (а) существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- (б) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в качестве основных средств, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Такая стоимость включает стоимость затрат по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат их обслуживанию».

Общество установило лимиты стоимости списания активов в размере 100 000 рублей включительно. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Раскрытие существенных показателей раздела представлено в приложении Пояснения № 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.7. Нематериальные активы (НМА)

В качестве объекта нематериальных активов (далее – НМА) признается актив, если он:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Компанией в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Компания имеет право (в частности, в отношении такого актива у Компании при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Компания способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Компании в качестве дополнительного критерия признания объекта НМА установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения к НМА, стоимостью ниже установленного лимита, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов по мере их осуществления. В целях обеспечения сохранности таких объектов на забалансовом счете ведется учет таких активов.

Компания также осуществляет забалансовый учет активов, не отвечающих критериям признания НМА, но являющихся результатами интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Компании имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них.

В качестве объектов НМА могут учитываться:

- результаты исследований и разработок,
- патентные права,
- исключительное право на ПО и прочие ИТ-ресурсы,
- прочие права на интеллектуальную деятельность,
- исключительные права на товарные знаки, торговые марки, приобретенные у третьих лиц,
- неисключительные права на использование ПО и прочих ИТ-ресурсов,
- приобретенные неисключительные права на использование товарных знаков и прочих средств индивидуализации,
- лицензии и квоты и прочие специальные разрешения на право осуществления Компанией конкретного вида деятельности, выполнения работ, оказания услуг.

Товарные знаки, торговые марки, титульные данные, издательские права, клиентские базы и аналогичные по существу объекты признаются объектами НМА исключительно в случае их приобретения у других лиц.

Затраты по самостоятельному созданию указанных объектов не подлежат капитализации в составе НМА и признаются расходами текущего периода, т. к. не представляется возможным отделить их от затрат на развитие бизнеса в целом. В случае если Компания приобретает/создает активы, содержащие как нематериальные, так и материальные элементы, для определения порядка учета таких активов, Компания применяет профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым.

Например, программное обеспечение для станка с компьютерным управлением, который не может функционировать без данного специального программного обеспечения, является неотъемлемой частью соответствующего оборудования и учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств. Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится, то данное программное обеспечение учитывается как нематериальный актив.

На практике достаточно сложно принять решение о порядке отражения тех или иных затрат на неисключительные права на ПО в качестве объекта НМА, либо расходов текущего периода. НМА – это первичное приобретение лицензий/ПО или разработка ПО, или продление лицензии, без которой невозможно пользоваться программой или оборудованием. ИТ-поддержка и прочее – это услуги по технической поддержке, установке обновлений и новых версий, обслуживанию оборудования, без которых теоретически можно продолжать пользоваться программной или оборудованием. Если в результате обновления приобретается качественно новый функционал, то объект необходимо классифицировать как НМА.

Порядок отнесения активов к нематериальным распространяется и на активы, приобретаемые для последующей передачи по лицензионным/сублицензионным соглашениям, а также полученные по сублицензионным соглашениям от Компаний Группы.

Затраты на получение лицензий, попадающие под действие ПБУ 24/2011 подлежат отражению в составе нематериальных поисковых активов. В последующем нематериальные поисковые активы могут быть переведены в состав нематериальных активов, исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным законодательством для данного вида активов.

В качестве объекта капитальных вложений в НМА (далее – КВ) признаются затраты Компании на приобретение, создание, улучшение объектов НМА, если:

- понесенные затраты обеспечат в будущем экономические выгоды Компании в течение периода более 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.
- первоначальная стоимость приобретаемого (создаваемого) объекта НМА превышает лимит, установленный настоящей учетной политикой для отдельного объекта НМА.

При этом при создании объектов НМА фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении следующих условий:

осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

- у Компании имеется намерение завершить создание объекта НМА;
- у Компании имеются намерение и возможность использовать объект НМА;
- - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Компанией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого - объекта НМА, либо рынок сбыта создаваемого объекта НМА, либо известны способы использования создаваемого НМА в Компании);
- у Компании имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта НМА (например, у Компании имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность Компании обеспечить наличие таких ресурсов);
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Нематериальные активы до момента их готовности к использованию учитываются в составе капитальных вложений.

Признание затрат в стоимости капитальных вложений прекращается тогда, когда актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями Компании.

С момента приведения актива в состояние готовности, затраты, понесенные при его использовании или передислокации, не включаются в состав балансовой стоимости этого актива.

Единицей учета объекта НМА является отдельный объект НМА.

До момента перевода объекта капитальных вложений в состав объектов НМА единицей учета является вложение в объект НМА.

Объекты НМА классифицируются на следующие виды:

- лицензии и квоты на совершение определенных действий, такие как лицензии на добычу полезных ископаемых или -лицензии на строительство/т.п.
- исключительные и неисключительные права интеллектуальной собственности и средств индивидуализации, в том числе:
- патентные права;
- исключительное право на ПО и прочие ИТ-ресурсы (к примеру, корпоративный сайт, программное обеспечение, созданное для Компании);
- прочая интеллектуальная собственность (товарные знаки и торговые марки, приобретенные у сторонних организаций (лиц),
- неисключительное право на использование ПО и прочих ИТ-ресурсов (к примеру, лицензии ПО);

- прочие нематериальные активы.

Общество в 2025 году не осуществляло создание и реализацию НМА.

2.8. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023, а в части неурегулированной действующим законодательством в области бухгалтерского учета исходя из особенностей ведения хозяйственной деятельности Общества с применением положений «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 г.

2.9. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- полуфабрикаты собственного производства, т.е. затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (объекты незавершенного производства).

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения/создания. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение/создание запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов

Раскрытие существенных показателей раздела представлено в приложении Пояснения № 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Раскрытие существенных показателей раздела представлено в приложениях Пояснения № 7 и Пояснения № 8 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.11. Доходы

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

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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;
- контроль над активом передан покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При отражении в годовой бухгалтерской отчетности свернуто отражаются следующие показатели прочих доходов:

- выбытие внеоборотных активов (за минусом налогов и остаточной стоимости) п. 44 ФСБУ 6/2020, п. 48 ФСБУ 14/2022
- курсовые разницы п.
- результаты переоценки 28 ФСБУ 4/2023, ПБУ 3/2006
- результат продажи финансовых активов п.28 ФСБУ 4/2023

В виду проведения подготовительных работ по разработке карьера к добыче, выручка в 2025 году отсутствует

2.12. Расходы

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

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

В течение 2025 года обществом осуществлялись текущие затраты на хозяйственные нужды, а также затраты поискового характера и общепроизводственные расходы, отнесенные в состав расходов будущих периодов, для последующего равномерного признания в течение 2 лет.

Поисковые затраты относятся к внеоборотным активам.

К материальным поисковым активам отнесены поисковые затраты на приобретение объектов, имеющих материально-вещественную форму, в том числе подготовку производственной площадки к осуществлению добычи, подготовку коммуникаций для производственного оборудования и пр.

К нематериальным поисковыми активами отнесены права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное соответствующей лицензией, информации, полученной в результате топографических, геологических и геофизических исследований, результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах.

Расходы на освоение месторождений (поисковые затраты) учитываются в составе внеоборотных активов — как поисковые активы. Первоначальная оценка поискового актива в бухучете равна сумме фактических затрат.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие затраты подлежат списанию в расходы отчетного периода в полном объеме в момент их признания. Коммерческие затраты подлежат списанию в расходы в отчетном периоде, за исключением транспортно-заготовительных расходов, товаров, не отгруженных на отчетную дату.

Раскрытие существенных показателей раздела представлено в приложении Пояснения № 10 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.13. Учет оценочных обязательств

Общество не создает резерв на оплату отпусков, используя положения п. 3 ПБУ 8/2010, п. 20 информации Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2026.

Резерв на оплату дебиторской задолженности не создавался в виду отсутствия

2.14. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету, в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные в счет поставок внеоборотных активов, учитываются в составе таких активов.

Задолженность по налогам и сборам отражается в отчете свернуто.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Согласно Учетной политике Общества по бухгалтерскому учету на 2025 год, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерском балансе свернуто.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году Обществом проведены подготовительные работы для начала добычи нерудных строительных материалов, подрядным способом. По итогам года получен убыток в размере 2 518 тыс. руб. связанный с осуществлением текущих, административных расходов, учитываемых как убытки текущего периода.

Руководством планируется осуществление добычи и дробления природных строительных материалов во 2 квартале 2026 года. С учетом роста рыночных цен на производимый вид продукции, прогнозируется рентабельность в пределах 10%.

4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Генеральный директор

_____ (подпись)

Нурахметов Вячеслав Хакимзанович

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

