

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Троицкий карьер» ИНН 2281005823

«30» марта 2026 года

№ _____

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Троицкий карьер» за 2025 год и подготовлены в строгом соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации (далее – РФ) правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального Закона РФ от 06.12.2021 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (с учетом изменений, внесенных Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 г. №АКПИ16-443, в редакции от 29.03.2007 г. №47н).

1. Общие положения

Сведения о государственной регистрации общества: Дата регистрации 26.01.2011г., ОГРН 1112208000079, орган осуществивший присвоение ОГРН Межрайонная инспекция ФНС №16 по Алтайскому краю. Присвоены ИНН 2281005823, КПП 228101001.

Юридический адрес Общества: 659844, Алтайский край, м.р-н Троицкий, с.п.Хайрюзовский сельсовет, с.Горновое, ул.Молодежная, зд.36, каб.24

Уставный капитал Общества 10 000 рублей.

Учредителем Общества является ООО «РАЗВИТИЕ», ИНН 2225184086, доля – 100%.

Основной вид деятельности Общества – Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев – ОКВЭД 08.11.

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;
- ОКВЭД 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий;
- ОКВЭД 46.9 Торговля оптовая неспециализированная;

- ОКВЭД 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах;
- ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- ОКВЭД 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств
- ОКВЭД 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Сведения о лицензиях:

1. Лицензия на право пользования недрами БАР 80041 ТЭ, дата начала лицензии – 31.03.2011, дата окончания 01.03.2038, выдана Министерством природных ресурсов и экологии Алтайского края.
2. Лицензия серия и номер ВП-63-001945, дата лицензии 05.04.2012, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выдана Южно-Сибирским межрегиональным управлением Ростехнадзора.
3. Лицензия серия и номер ВХ-63 003246 Переоформ, дата начала действия лицензии 30.12.2016, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выдана Сибирским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.
4. Лицензия серия и номер ВХ-63 003246 Переоформ, дата начала действия лицензии 30.12.2016, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выдана Сибирским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.
5. Лицензия серия и номер БАР 021489 ТЭ, дата начала действия лицензии 05.02.2024, дата окончания действия лицензии 31.12.2039. Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, выдана Министерством природных ресурсов и экологии Алтайского края.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 68 человека (70 человек – в 2024 году).

Единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «Алтайские карьеры» в лице генерального директора Перерядова Вячеслава Владимировича.

Общество состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как малое предприятие.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «Троицкий карьер» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5 % и более от данных по соответствующей группе статей.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется с учетом требованиям, установленным в ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 % и более от данных по соответствующей группе статей.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, так как срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;

- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;

- ФСБУ 14/200 «Нематериальные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;

- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 №105н.

В учетной политике на 2025 год утверждены основные способы ведения бухгалтерского учета, а именно:

1. **Учет основных средств** (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Срок полезного

использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: сооружения, машины и оборудование (кроме офисного оборудования), офисное оборудование, транспортные средства.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

2. Бухгалтерский учет **капитальных вложений** осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При этом, используется перспективный порядок перехода на его применение согласно п. 27 ФСБУ 26/2020 (т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, установленные п. 2 ФСБУ 26/2020, которые признаются при одновременном соблюдении условий, перечисленных в п. 6 ФСБУ 26/2020, а именно:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности (п. 8 ФСБУ 26/2020) и отражаются на следующих счетах:

08.01 «Приобретение земельных участков»

08.03 «Строительство объектов основных средств»

08.04.1 «Компоненты основных средств»

08.04.2 «Подготовка к вводу основных средств».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты) (п. 9 ФСБУ 26/2020). В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты, перечисленные в п. 10 ФСБУ 26/2020, за вычетом возмещаемого НДС, с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 11 ФСБУ 26/2020). В капитальные вложения не включаются, затраты, перечисленные в п. 16 ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (п. 18 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета (п. 19 ФСБУ 26/2020) (передача имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации; физическое выбытие имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями; прекращение осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов).



Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи (п. 20 ФСБУ 26/2020).

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство (п. 21 ФСБУ 26/2020).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения (п. 22 ФСБУ 26/2020).

3. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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.

Запасы классифицируются по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (сырье и материалы, топливо, запасные части, прочие материалы, строительные материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, готовая продукция, товары, затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, объекты, приобретенные или созданные для продажи).

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 за спецодежды, спецоснастки, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию)

принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

4. **Расходами по обычным видам деятельности** являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Основным видом деятельности для организации является добыча строительного камня и производство щебня разных фракций.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

Структура предприятия представлена следующим образом:

Производственные подразделения:

- Горный участок – для производства щебня используется строительный камень. ООО «Троицкий карьер» имеет два месторождения – Горновское месторождение Сопка-2 и Сопка-1. Строительный камень, добытый на этих месторождениях идет в производственный процесс. Учет полезного ископаемого ведется в метрах кубических плотного тела. После проведения буровзрывных работ или зачистных работ на карьере определяется объем полученной массы в кубических метрах (на счете 10.01 Сырье), для перевода ее в тонны применяется коэффициент в зависимости от Сопки: Сопка-1 – 2,67, Сопка-2 – 2,27.

- ДСУ-1 и ДСУ-2 – производство щебня (первичная обработка), в качестве сырья выступает строительный камень, учитываемый как полуфабрикат на счете 21;

Вспомогательное производство – Транспортный участок, РМЦ.

Общехозяйственные расходы собираются по подразделению административно-управленческий персонал.

Расходы на продажу – по складскому хозяйству.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;



- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы на обслуживание вспомогательных производств (транспортный участок) учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" и распределяются пропорционально данным Сводного отчета расхода ГСМ по подразделениям.

Затраты по подразделению РМЦ также аккумулируются на счете 23 «Вспомогательное производство» и в конце месяца перераспределяются на подразделения ДСУ-1 и ДСУ-2 (счет 20).

Себестоимость производства продукции. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». В составе прямых расходов отражаются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции. В их составе учитываются:

- заработная плата персонала, участвующего в отгрузке продукции (сотрудники склада) и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы по доставке продукции до клиента;
- расходы по погрузке продукции в автомобили и другие транспортные средства;
- расходы на рекламу;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к продаже собственной готовой продукции, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи». При этом расходы на транспортировку готовой продукции до покупателя списываются единовременно в периоде осуществления данных расходов.

5. **НДС по приобретенным ценностям** отражается по оплаченным (причитающиеся к уплате) сумм налога в части основных средств, МПЗ и услуг, с последующем отражением налоговых вычетов в части исчисления НДС в бюджет.

6. **Учет финансовых вложений** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

7. **Денежные средства и денежные эквиваленты** отражаются в составе наличных денежных средств и денежных средств, числящихся в банке, и их учет установлен в следующем порядке:

- Наличные денежные средства учитываются в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

- Безналичные расчеты в банках осуществляются на основании Положения Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

8. **Дебиторская задолженность** покупателей и заказчиков, с прочими дебиторами определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Общество создает резерв по сомнительным долгам по задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее к взысканию.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам на основании п.2 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (с изменениями от 25.10.2010г. № 132н).

9. **Капитал и резервы** учитываются в следующем порядке:

-Уставный капитал отражается в сумме оплаченной части, составляющую долю участника Общества. Величина уставного капитала соответствует величине определенной Уставом Общества.

-Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в бухгалтерском балансе отражается в составе капитала. При этом, конечный финансовый результат за отчетный период, который заключительными записями включается в состав чистой прибыли (убытка), за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

10. **Краткосрочные займы и кредиты** учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

11. **Кредиторская задолженность** поставщиков и подрядчиков и прочих кредиторов (по арендным платежам) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

12. **Доходы** Общества учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», при этом, выручка от продажи покупных товаров (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В состав доходов от основной деятельности включаются выручка от продажи товаров и выручка от выполненных работ (оказания услуг). Она отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом начисленного налога на добавленную стоимость (НДС).

13. В составе **прочих доходов** Общества признаются: доходы от реализации прочего имущества (материалов); доходы от реализации основных средств; излишки, выявленные при инвентаризации; списание резерва по сомнительным долгам; списание кредиторской задолженности; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; доходы по полученным процентам с депозитов; другие поступления (доходы).

14. В составе **прочих расходов** учитываются: расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалов); расходы от реализации основных средств; формирование резерва по сомнительным долгам; проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (займов); расходы, связанные с оплатой



услуг, оказываемых кредитными организациями; другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

15. Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах учитываются развернуто, при этом проценты к уплате отражаются отдельно по строке 2330.

16. **При расчете налога на прибыль** Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (редакция от 20.11.2018 г.). Обществом установлен способ определения величины текущего налога на прибыль (п.22 ПБУ 18/02) на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, которые соответствуют данным, отраженным в Налоговой декларации по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения Общества.

17. **Учет недостачи и потери от порчи ценностей.** Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки запасов приходуются на финансовые результаты по рыночным ценам и отражаются по Дебету счетов 10 (41) - Кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» субконто «Излишки, выявленные при инвентаризации»;

- суммы недостач и порчи запасов на складе списываются со счетов учета по их фактической себестоимости по Дебету счета 94.2 «Недостачи и потери от порчи ценностей: сотрудники» и по Кредиту счетов 10 (41).

18. Бухгалтерский учет ведется на следующих **забалансовых счетах**:

На счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

19. Порядок **налогового учета** утвержден в учетной политике для налогообложения ООО «Усть-Каменский щебень» на 2025 год с учетом применения общей системы налогообложения и требований НК РФ в части НДС (п.3 ст.39, п.12 ст.167 НК РФ) и налога на прибыль (ст.313 НК РФ, глава 25 НК РФ), в части НДФЛ (Глава 23 НК РФ), в части НДС (Глава 26 НК РФ), в части транспортного налога (Глава 28 НК РФ), в части налога на имущество (Глава 30 НК РФ), в части страховых взносов (Глава 34 НК РФ), в части страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Федеральный закон от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

1. **Основные средства** по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1150 Бухгалтерского баланса) по остаточной стоимости представлены в следующей таблице, (тыс. руб.):

Наименование групп основных средств	Первоначальная стоимость/амортизация	
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Здания и сооружения	18 341/16 416	17 866/15 383
Машины и оборудование (кроме офисного)	51 705/40 648	46 985/35 534
Офисное оборудование	-	66/66
Транспортные средства	88 138/72 886	22 324/12 569
Производственный инвентарь	718/561	718/517
Земельные участки	782/-	782/-
Другие виды основных средств	237/237	237/167
Итого	159 921/130 748	88 978/64 236
Итого остаточная стоимость	29 173	24 742

Право пользования активами по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1150 Бухгалтерского баланса) представлены в следующей таблице, (тыс.руб.):

Наименование групп основных средств	Первоначальная стоимость/амортизация	
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Машины и оборудование	10 292/4 829	10 292/2 644
Транспортные средства	19 843/-	56 599/38 657
Итого	30 135/4 829	66 891/41 301
Итого остаточная стоимость	25 306	25 590

В 2025 году в Обществе были операции по вводу в эксплуатацию следующих основных средств, (тыс. руб.):

Наименование групп основных средств	Введено
Сооружения	474
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 250
Транспортные средства	22 926
Итого	29 650

2. В межотчетный период произошло изменение Отложенных налоговых активов (ОНА). Показатели (строка 1180 Бухгалтерского баланса) представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12. 2025 г.	Признание ОНА в 2025 г.	Погашение ОНА в 2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
Готовая продукция	5	-	62	67
Незавершенное производство	10	-	-	10
Основные средства	497	172	36	361
Резервы по сомнительным долгам	11 217	11 217	16 813	16 813
Убыток текущего периода	-	450	450	-
Арендные обязательства	6 085	4 775	2 917	4 227
ИТОГО	17 814			21 478

3. Остатки запасов по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1210 Бухгалтерского баланса) представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Материалы	36 462	48 938
Полуфабрикаты собственного производства	1 732	-
Товары для перепродажи	-	-
Готовая продукция	177 195	95 626
Итого	215 389	144 564

4. Сумма остатка налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1220 Бухгалтерского баланса) представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Налог на добавленную стоимость По приобретенным материально-производственным запасам	50	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	2	-
ИТОГО	52	-

5. Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1230 Бухгалтерского баланса) представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды задолженности	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Расчеты по авансам выданным	2 356	5 009
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 521	110 399
Расчеты по налогам и сборам	6 943	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	99 607	16 329
Резерв по сомнительным долгам	91 252	83 165
Итого	22 175	48 572

6. Расшифровка общей величины краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса) представлена в следующей таблице (тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 150	67 994
Расчеты по авансам выданным	626	768
Задолженность по налогам и сборам	5 704	6 026
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	1 635	1 248
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 707	2 673
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2	26
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	27 298
Итого	21 824	106 033

7. Расшифровка общей величины финансовых вложений (с учетом начисленных процентов) по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1240 Бухгалтерского баланса) представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
--------------	------------------	------------------



Займы выданные	-	22 779/2 408
Итого финансовых вложений	-	25 187

8. Денежные средства и денежные эквиваленты. Хозяйственные операции с наличными денежными средствами

Денежные средства в кассе	На 31.12. 2025 г.		На 31.12. 2024 г.	
	руб.	валюта	руб.	валюта
Касса	3 095	-	320	-
Итого	3 095	-	320	-

Для осуществления хозяйственных операций безналичными расчетами Общество имеет один расчетный рублевый счет. Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов представлены в следующей таблице: (руб.):

Наименование счета	На 31.12. 2025 г.		На 31.12. 2024 г.	
	руб.	валюта	руб.	валюта
Расчетный счет (руб.) Альфа-Банк	1 549	-	125	-
Итого	1 549	-	125	-

9. Капитал Общества по состоянию на 31 декабря сопоставимых отчетных периодов (строка 1300 Бухгалтерского баланса) представлен в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Уставный капитал (1310)	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	253 784	170 060
Чистые активы (1300)	253 794	170 070

10. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (строка 1420 Бухгалтерского баланса) с изменением за период по видам активов представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12. 2025 г.	Признание ОНО в 2025г	Погашение ОНО в 2025г	Остаток на 31.12.2024
Готовая продукция	542	523	2	21

Косвенные производственные расходы	27	-	-	27
Материалы	4	4	-	-
Незавершенное производство	1 026	-	229	1 255
Основные средства	6 965	4 972	4 470	6 463
Полуфабрикаты	1	1	-	-
Резервы сомнительных долгов	6 250	-	408	6 658
Арендные обязательства	-	-	51	51
ИТОГО	14 815	5 500	5 160	14 475

11. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены обязательства по лизингу, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

12. Информация о доходах в виде выручки от продажи товаров (работ, услуг) (за минусом НДС) (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации продукции собственного производства	344 661	310 996
Итого	344 661	310 996

13. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составила 150 489 тыс. руб., за 2024 год – 201 238 тыс. руб. и состоит из себестоимости реализованной продукции собственного производства.

14. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составляют сумму 24 671 тыс. руб., за 2024 год – 23 073 тыс. руб.

Состав коммерческих расходов по видам представлен в следующей таблице (тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация основных средств	577	601
Расходы на аренду земельных участков/оборудования	283	265
Расходы на содержание и обслуживание оргтехники	113	1
Расходы на оплату труда	2 185	4 300

Налоги и взносы	604	940
Транспортные расходы по доставке продукции	4	2 411
Финансовая аренда	-	-
Прочие затраты	20 905	14 555
Итого	24 671	23 073

15. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составляют 77 679 тыс.руб., за 2024 год – 80 102 тыс.руб.

Состав управленческих расходов по видам представлен в следующей таблице (тыс.руб.):

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация основных средств	1 355	1 213
Расходы на аренду зданий/помещений	886	743
Расходы на оплату труда	19 595	16 352
Налоги и взносы	4 755	3 593
Расходы на материалы	7 002	6 341
Командировочные расходы	3	3
Расходы на содержание помещений (вывоз ТБО, коммунальные, охрана)	4 857	4 393
Расходы на страхование объектов основных средств	49	55
Прочие расходы (информационно-консультационные, мобильная связь, лицензирование...)	35 898	43 534
Расходы на содержание и обслуживание оргтехники, программных продуктов	1 035	183
Услуги по ремонту и ТО транспорта/оборудования	454	1 721
Финансовая аренда	1 790	1 971
Итого	77 679	80 102

16. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составляют 459 тыс.руб., за 2024 год – 1 799 тыс.руб.

17. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составляют сумму 1 857 тыс. руб., за 2024 год – 1 тыс. руб.

18. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы



Курсовые разницы	208	198		
Прочие внереализационные доходы и расходы	7 236	1 125	4 849	9 934
Реализация прочего имущества (материалов)	12 888	10 562	24 898	11 409
Резервы по сомнительным долгам	111 998	95085	93 270	22 125
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	234		254	
Налоги и сборы		390		389
Госпошлина		17		122
Реализация ОС		184		
Прочие НЕ учитываемые расходы				
Расходы на услуги банков		94		99
Списание задолженности безнадежной к взысканию	415	244		175
Штрафы, пени и неустойки к (уплате) по хозяйственным договорам		338		916
Итого	132 979	108 237	123 271	45 169

19. В течение отчетного периода были приняты решения о распределении чистой прибыли для начисления и оплаты дивидендов на общую сумму 2 100 тыс.руб. (Решение единственного участника Общества №011/Д от 25.02.2025).

20. Вознаграждение основному управленческому персоналу
К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, коммерческого директора, советника генерального директора по финансовым и правовым вопросам, главного бухгалтера управляющей компании. Определить сумму вознаграждения со страховыми взносами, приходящуюся на ООО «Троицкий карьер», не представляется возможным, т.к. управляющая компания обслуживает и другие организации.

21. Государственная помощь
В отчетном периоде Общество получало субсидии в рамках Постановления Правительства Алтайского края №245 от 27.05.2020 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Алтайского края».

22. События после отчетной даты
Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Событие после отчетной даты – фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности нет.

23. Информация о рисках

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества определяется в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Опасность возникновения изменений предполагаемых ситуаций и неблагоприятных обстоятельств условий деятельности организаций присутствует всегда. Успех деятельности организации во многом зависит от того, насколько быстро и эффективно оно реагирует на изменения рыночной среды, непредвиденные ситуации, возникающие в хозяйственной практике.

Руководство Общества не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые обществом товары (работы, услуги) не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые обществом товары (работы, услуги). Поскольку основные материалы (работы, услуги), приобретаемые обществом, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а также поскольку рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для организации также, в основном, является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себе для предприятия существенных рисков.

Общество не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

Общество не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.