

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО Торговый дом «РусИр»**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 4 |
| 3. | ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ | 17 |
| 4. | РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 17 |
| 4.1. | КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ | 17 |
| 4.2. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 19 |
| 4.3. | РАСШИФРОВКА СТРОКИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 1150 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 20 |
| 4.4. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 20 |
| 4.5. | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 20 |
| 4.6. | ЗАПАСЫ | 21 |
| 4.7. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 21 |
| 4.8. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 22 |
| 4.9. | ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 22 |
| 4.10. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 23 |
| 4.11. | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 23 |
| 4.12. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ | 23 |
| 4.13. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ | 24 |
| 4.14. | ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) | 26 |
| 4.15. | ЧИСТЫЕ АКТИВЫ | 26 |
| 4.16. | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 26 |
| 5. | ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ | 27 |
| 5.1. | ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 27 |
| 5.2. | ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОСНОВНЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ | 29 |
| 5.3. | ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ | 29 |
| 5.4. | АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 29 |
| 5.5. | ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ | 29 |
| 5.6. | ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 29 |
| 5.7. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 29 |
| 5.8. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 29 |
| 5.9. | ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ | 30 |
| 5.10. | ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 30 |
| 5.11. | ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 30 |
| 5.12. | ПРОЧЕЕ | 30 |
| 5.13. | ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД | 31 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО ТД «РусИр» (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», приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО ТД «РусИр» № б/н от 31.12.2020г.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

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. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ТД «РусИр» (Общество)

Сокращенное наименование ООО ТД «РусИр», зарегистрировано 23.01.2014г. ОГРН: 1143801000133 ИНН: 3801128110 КПП: 380101001. Зарегистрировано в ИФНС 38 №003578200 «23» января 2014г. свидетельство 38 № 003632376.

Юридический адрес: 665813, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АНГАРСК, КВ-Л 35 (ВТОРОЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ МАССИВ ТЕР.), СТРОЕНИЕ 68

Фактический адрес: 665813, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АНГАРСК, КВ-Л 35 (ВТОРОЙ ПРО-МЫШЛЕННЫЙ МАССИВ ТЕР.), СТРОЕНИЕ 68

Среднесписочная годовая численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.23г. | На 31.12.24г. | На 31.12.25г. |
|---------------|---------------|---------------|
| 230 | 238 | 220 |

Основными видами деятельности Общества является (ОКВЭД) 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений на 31.12.2025 г.

Общество не имеет лицензируемых видов деятельности

Уставной капитал ООО ТД «РусИр» на 31.12.2025г. составляет 200 000 рублей.

Резервный капитал обществом не формируется.

Бенефициарными владельцами являются:

| п\п | ФИО | Гражданство | дата рождения | % акций (долей) в уставном капитале |
|-----|-----------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------------|
| 1 | Лаукарт Руслан Владимирович | Российская Федерация | 03.06.1982 | 33,34 % |
| 2 | Лаукарт Ирина Владимировна | Российская Федерация | 17.08.1981 | 33,34 % |
| 3 | Какаутова Ольга Сергеевна | Российская Федерация | 15.12.1983 | 33,34 % |

Бенефициарные владельцы являются гражданами Российской Федерации, персональные данные не могут быть раскрыты из-за отсутствия согласия их владельца.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:

| п\п | ФИО | Гражданство | дата рождения | % акций (долей) в уставном капитале |
|-----|-----------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------------|
| 1 | Лаукарт Руслан Владимирович | Российская Федерация | 03.06.1982 | 33,34 % |
| 2 | Лаукарт Ирина Владимировна | Российская Федерация | 17.08.1981 | 33,34 % |
| 3 | Какаутова Ольга Сергеевна | Российская Федерация | 15.12.1983 | 33,34 % |

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляет генеральный директор Лаукарт Руслан Владимирович (приказ №6/18 от 08.06.2018г. , протокол общего собрания собственников от 25.05.2022г. №4 (полномочия с 28.05.2022-28.05.2024г.г. и протокол от 16.05.2024г. №2 (полномочия с 28.05.2024-по 28.05.2026г.г.) .

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполнял Самитин Анатолий Викторович.

2. Основные положения учетной политики

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества от 31.12.2020г. № б/н с учетом изменений ((в редакции приказа № б/н от 30.12.2021г., №250 от 30.12.2022г., №61 от 29.12.2023г., №61/2 от 30.12.2023г., №64 от 31.12.2024г.).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Обществом признается существенным изменение стоимости активов, произошедшее на текущую дату оценки их стоимости, если сумма изменения стоимости запасов, финансовых вложений превышает 5 (пять) процентов, основных средств превышает 10 (десять) процентов стоимости соответствующих активов на предыдущую дату оценки их стоимости.

Существенными признаются доходы (расходы) Общества, составляющие более 5 (пяти) процентов от общих доходов (расходов) аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

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. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2025 году.

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

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей и сроком полезного более одного года учитываются обособленно на 10.21 счете.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Единицей учета объекта основных средств, является инвентарный номер.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по земельным участкам;

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение и иные аналогичные работы.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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.

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 1% от стоимости объекта основных средств.

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.

Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете основного средства (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

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

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.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, 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.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Сумма, которую Общество уплатило бы продавцу за приобретаемые ОС без отсрочки (рассрочки), определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей.

В качестве ставки дисконтирования принимается ставка, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых условиях (пп. 1 п. 12 Толкования Р103 "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей", п. 13 Рекомендации Р-65/15 "Ставка дисконтирования").

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Капитальные вложения по их завершению, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения учитываются на счете «08» и включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете «07».

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Учет арендных отношений

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

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

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.
- Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета).

Амортизация начисляется: линейным методом.

Периодичность начисления амортизации: за месяц.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации).
- Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:
 - а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
 - б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
 - в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации». Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дате его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Запасы

В соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

К запасам относятся:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), 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;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено Стандартом. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

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

По состоянию на 31.12.2025 года резерв под обесценение запасов не создавался.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

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 экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Обществом принято решение отражать в бухгалтерской отчетности авансы, выданные поставщикам и авансы, полученные от покупателей, с учетом НДС.

Доходы

Доходы от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признаются по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Доходы отражены 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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего 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;
- 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.

Расходы

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

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 признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- если расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- если сумма расхода может быть определена;
- если расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Расходы включаются в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся независимо от времени их оплаты.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов

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». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработке давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются пропорционально прямым материальным затратам, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг»

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

Расходы, связанные с управлением Общества в целом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и относятся к косвенным расходам.

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 по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- 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" и формируют показатель строки 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В обществе такие операции не проводились.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.
- По роялти

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.

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.

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.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
 Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Корректировка вступительных данных.

Показатели отчета о финансовых результатах за 2024 г. приведены с учетом применения с 1 января 2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023г. N 157н.

| Таблица изменения статей ОФР в связи с переходом на ФСБУ 4 | | | | | |
|--|---|-------------|-----------------------|--------------------------|----------------|
| Пояснения | Наименование показателя | Код | 2024 год до изменений | 2024 год после изменений | отклонения |
| | | | | | |
| | Выручка | 2110 | 1 880 921 | 1 880 921 | 0 |
| | в том числе: | | | | |
| | реализация железобетонных изделий | 2110.1 | | 1 763 668 | 1 763 668 |
| | прочее собственное производство | 2110.2 | | 104 157 | 104 157 |
| | изготовление из давальческого сырья | 21896 | | 705 | 705 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (1 287 663) | (1 287 663) | 0 |
| | реализация железобетонных изделий | 2120.1 | | (1 155 678) | (1 155 678) |
| | прочее собственное производство | 2120.2 | | (97 674) | (97 674) |
| | изготовление из давальческого сырья | 2120.3 | | (148) | (148) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 593 258 | 593 258 | 0 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (387 984) | (387 984) | 0 |
| | Управленческие расходы | 2220 | (82 887) | (82 887) | 0 |
| | Всего расходы | | (1 758 534) | (1 758 534) | 0 |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 122 387 | 122 387 | 0 |
| | рентабельность продаж | | 6,51 | 6,51 | 0,00 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 71 000 | 71 000 | 0 |
| | Проценты к получению | 2320 | 1 262 | 1 262 | 0 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (16 360) | (16 360) | 0 |
| | Прочие доходы | 2340 | 54 088 | 25 579 | -28 509 |
| | активов | 2341 | | 677 | 677 |
| | в том числе: | | | | |
| | реализация иного имущества, прав требования, прочих работи услуг | 2342 | | 670 | 670 |
| | иная операционная деятельность | 2343 | | 133 | 133 |
| | Прочие расходы | 2350 | (39 065) | (17 097) | 21 968 |
| | активов | 2351 | | (1 978) | (1 978) |
| | Реализация иного имущества, прав | 2352 | | (227) | (227) |
| | иная операционная деятельность | 2353 | | (500) | (500) |
| | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2300 | 193 312 | 186 771 | (6 541) |
| | Налог на прибыль | 2410 | (25 954) | (25 954) | 0 |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль организация | 2411 | (24 098) | (24 098) | 0 |
| | отложенный налог на прибыль организация | 2412 | (1 856) | (1 856) | 0 |
| | условный доход (расход) | 2410.1 | (38 662) | (37 354) | 1 308 |
| | постоянные налоговые обязательства (активы) | 2410.2 | 12 708 | 11 400 | (1 308) |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2410.3 | (5 891) | (5 891) | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2410.4 | 4 035 | 4 035 | 0 |
| | Прочее | 2460 | (6 541) | | 6 541 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 160 817 | 160 817 | 0 |

Таблица изменения статей отчета о движении денежных средств за 2024 год

| Наименование показателя | Код | За январь - декабрь 2024 г. до изменений | За январь - декабрь 2024 г. после изменений | отклонение |
|---|------|--|---|------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 2 045 669 | 2 045 669 | |
| в том числе: | | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 2 004 492 | 2 004 492 | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 3 118 | 3 118 | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | | |
| процентов по дебиторской задолженности покупателей | 4114 | | | |
| прочие поступления | 4119 | 38 059 | 38 059 | |
| Платежи - всего | 4120 | (1 937 564) | (1 893 551) | (44 013) |
| в том числе: | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (1 533 326) | (1 472 953) | (60 373) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (312 069) | (312 069) | |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | | (16 360) | 16 360 |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (32 377) | (32 377) | |
| взносы в имущество дочерних обществ | 4126 | | | |
| прочие платежи | 4129 | (59 792) | (59 792) | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 108 105 | 152 118 | (44 013) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 94 093 | 94 093 | |
| в том числе: | | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 1 322 | 1 322 | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 20 000 | 20 000 | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 72 771 | 72 771 | |
| прочие поступления | 4219 | | | |
| Платежи - всего | 4220 | (125 853) | (125 853) | |
| в том числе: | | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (105 853) | (105 853) | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | | | |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (20 000) | (20 000) | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | | | |
| | 4225 | | | |
| прочие платежи | 4229 | | | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (31 760) | (31 760) | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2025 г. | За Январь - Декабрь 2024 г. | отклонение |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| Поступления - всего | 4310 | | | |
| в том числе: | | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | | |
| | 4315 | | | |
| прочие поступления | 4319 | | | |
| Платежи - всего | 4320 | (71 000) | (115 013) | 44 013 |
| в том числе: | | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (71 000) | (71 000) | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | | | |
| арендные платежи за право пользования арендой | 4324 | | (44 013) | 44 013 |
| прочие платежи | 4329 | | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (71 000) | (115 013) | 44 013 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 5 345 | 5 345 | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 6 114 | 6 114 | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 11 459 | 11 459 | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | | | |

4.2. Основные средства.

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются следующим образом: на основании главы 25 НК РФ, Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, и, в зависимости от того в какую амортизационную группу объект должен быть включен, устанавливается в следующих размерах:

- первая амортизационная группа – 13 месяцев;
- вторая амортизационная группа – 25 месяцев;
- третья амортизационная группа – 37 месяцев;
- четвертая амортизационная группа – 61 месяц;
- пятая амортизационная группа – 85 месяцев;
- шестая амортизационная группа – 121 месяц;
- седьмая амортизационная группа – 181 месяц;
- восьмая амортизационная группа – 241 месяц;
- девятая амортизационная группа – 301 месяц;
- десятая амортизационная группа – 361 месяц.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы и расходы отражаются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности с соответствующей аналитикой.

Информация о сданных в аренду основных средствах приведена в таблице № 2.4

Информация о полученных в аренду основных средствах отражена в таблице № 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Движение оборудования, требующего монтажа, и объектов незавершенного строительства, представлено в таблице № 2.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

4.3. Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1150 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025г. балансовая стоимость основных средств составила 460 100 тыс. руб. в т.ч.:

| Наименование показателя | 2025г. | 2024г. | 2023г. |
|--|---------|---------|---------|
| строка 1150 «Основные средства» | 460 100 | 588 861 | 560 097 |
| Основные средства | 436 569 | 499 364 | 459 240 |
| незавершенные вложения в основные средства | 360 | 697 | 10 037 |
| Права пользования активом | 18 171 | 88 800 | 90 820 |

По состоянию на 31.12.2025 проведена ежегодная проверка объектов ОС на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения не выявлено, корректировки балансовой стоимости активов не производились.

В 2025 г. Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 4.1-4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объектов основных средств и незавершенных вложений в залоге нет.

4.4. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 72 тыс. руб. (первоначальная стоимость 108 тыс.руб, накопленная амортизация 15 тыс.руб.).

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025г. проведена ежегодная проверка объектов нематериальных активов на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения не выявлено, корректировки балансовой стоимости активов не производились.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 82 210 тыс. руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

| Наименование | Изменение за период | тыс.руб. |
|--------------|---------------------|----------|
|--------------|---------------------|----------|

| | На начало года | Поступило | Выбыло (погашено) | Начислено процентов (справочно) | На конец периода |
|--|----------------|---------------|-------------------|---------------------------------|------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения: | 82 210 | | | | 82 310 |
| В том числе вклады в уставный капитал: | | | | | |
| ООО Мостоконструкция | 82 200 | | | | 82 200 |
| ООО ТПК Восток | 10 | | | | 10 |
| ООО Мостоотряд138 | | 100 | | | 100 |
| Краткосрочные финансовые вложения | | 27 056 | 22 056 | 1 441 | 5 000 |
| ИТОГО | 82 210 | 27 156 | 22 056 | 1 441 | 87 310 |

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 проведена ежегодная проверка на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» в результате которой не выявлены признаки устойчивого снижения их стоимости. В бухгалтерской отчетности данные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.6. Запасы.

Информация о запасах представлена в таблице № 6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 35 414 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка запасов на обесценение. При проверке не выявлено превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов не создавался.

4.7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 7 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейшими дебиторами являются:

тыс. руб.

| наименование | сумма с НДС | |
|---|-------------|--|
| ООО "РЕСУРСИНВЕСТ-СТРОЙ", 3810320798 | 8 541 | задолженность за ж.б.изделия |
| ООО ТПК «Восток», 2801156324 | 3 313 | задолженность за полуфабрикаты для производства ж.б. изделий |
| ОАО "РЖД", 7708503727 | 5 567 | предоплата за услуги ж.д.транспорта |
| СПЕЦПРИЦЕП КОМПАНИЯ ООО (ЭДО), 6904031892 | 6 000 | предоплата за основные средства |
| ФГК АО (транспорт ЖД) ЭДО+, 6659209750 | 2 776 | предоплата за услуги ж.д.транспорта |
| СИНТЭКС ООО (ЭДО+), 801156630 | 1 188 | предоплата за запасы |

| | | |
|----------------------------------|--------|-----------------------------|
| ТЕМЕРСО АО (ЭДО+), 3810047490 | 40 000 | предоплата за металлопрокат |
|----------------------------------|--------|-----------------------------|

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

| Наименование показателя | 2025г. | 2024г. | 2023г. |
|--|------------|---------------|--------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 443 | 11 459 | 6 114 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | | | |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 443 | 11 459 | 6 114 |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев), в том числе: | - | - | - |
| Итого денежные эквиваленты | - | - | - |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств | 443 | 11 459 | 6 114 |

Структура денежных средств представлена ниже:

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| 40702810218350035635, БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 38 | 20 |
| 40702810923080001795, в 045004774 ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" | 77 | 117 |
| 40706810204000036374, СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬ-БАНК" | 328 | 328 |
| 03225643250000003401, ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК БАНКА РОССИИ//УФК ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ | | 10 994 |
| Итого: | 443 | 11 459 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

4.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 1 431 тыс.руб. в т.ч.:

| Наименование показателя | 2025г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|--------------|---------------|---------------|
| Прочие оборотные активы, в т.ч. | 1 431 | 57 938 | 56 465 |
| НДС с авансов, НДС с арендных обязательств по лизинговым платежам | 1 245 | 57 709 | 56 281 |
| Расходы будущих периодов | 186 | 229 | 184 |

4.10. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 8 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Заемных средства по состоянию на 31 декабря 2025г. в Обществе нет.

4.11. Обязательства.

Информация об обязательствах приведена в таблице № 8 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. являются:

ООО «РесурсИнвестСтрой» на сумму 191 383 тыс. руб. – предоплата по дилерскому договору.

АО Темерсо на сумму 74 524 тыс. руб.- задолженность по договору поставки металлопроката

4.12. Оценочные обязательства и резервы.

Информация об обязательствах приведена в таблице № 8.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного года в Обществе начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2025 год приведена в таблице:

| тыс.руб. | | |
|--------------------------|---|------------------|
| Отчетный период | Наименование движения | Сумма, тыс. руб. |
| Остаток на 01.01.2025 г. | | 1 613 |
| Обороты за 2025 г. | использовано резерва | 980 |
| | Сформировано резерва по сомнительной задолженности | 16 |
| | Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности | 3 |
| | Восстановлен неиспользованный резерв | 37 |
| Остаток на 31.12.2025 г. | | 646 |
| в том числе | покупатели и заказчики | |
| | авансы выданные | 646 |
| | прочие дебиторы | 37 |

2. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025г. произведена проверка на обесценение финансовых вложений. В результате принято решение резерв не создавать.

3. Резерв под снижение стоимости запасов

По состоянию на 31.12.2025г. произведена инвентаризация запасов. В ходе проведения инвентаризации запасов комиссией не установлены факты превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В соответствии с п. 29 ФСБУ

5/2019 принято решение в бухгалтерской отчетности за 2025 год запасы отразить по фактической себестоимости, резерв на обесценение запасов не формировать.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2025г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2025 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

| | |
|--|------------------|
| Остаток обязательства на 01.01.2025 г. | 16 790 тыс. руб. |
| Начислена сумма обязательства за 2025 г. | 25 964 тыс. руб. |
| Восстановлена (использована) сумма обязательства | 30 492 тыс. руб. |
| Остаток обязательства на 31.12.2025 г. | 12 262 тыс. руб. |

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

2. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

На 31.12.2025г. резерв «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» не создавалось.

3. Оценочное обязательство по роялти

На 31.12.2025г. резерв «Оценочное обязательство по роялти не создавался.

4.13. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества в основном представлена производством и реализацией изделий из бетона для использования в строительстве 92%, доля прочей выручки составляет около 8 % от общей выручки Общества в 2025 году (в 2024 году 94% и 6 % соответственно).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

| Вид дохода | тыс.руб. | |
|--|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| производство изделий из бетона для использования в строительстве | 1 162 947 | 1 763 668 |
| торговля запасами | 5 860 | 930 |
| прочее собственное производство | 53 750 | 104 157 |
| транспортные услуги | 22 222 | 10 364 |
| услуги аренды | 2 537 | 966 |
| изготовление из давальческого сырья | 21 899 | 705 |
| прочие | 288 | 131 |
| ИТОГО: | 1 269 503 | 1 880 921 |

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице №10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

| Статья затрат | тыс.руб. | |
|--|----------------|----------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Прочие (погрузо-разгрузочные и транспортные) | 229 047 | 387 984 |
| ИТОГО: | 229 047 | 387 984 |

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

| Статья затрат | тыс. руб. | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Оплата труда и страховые взносы | 54 839 | 50 961 |
| Амортизация | 5 967 | 9 067 |
| Материальные расходы | 505 | 4 432 |
| Командировочные расходы | 3 876 | 2 972 |
| Услуги производственного характера | 8 839 | 10 231 |
| Прочие | 1 511 | 5 224 |
| ИТОГО: | 75 537 | 82 887 |

Структура прочих доходов представлена в таблице:

| Показатель | тыс.руб. | |
|---|---------------|---------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Доходы от реализации ОС и ТМЦ | 3 337 | 1 347 |
| Излишки имущества, выявленные при инвентаризации | 1 467 | 85 |
| Изменение стоимости предметов аренды | 1 223 | 241 |
| Списанная кредиторская задолженность | 342 | 133 |
| Восстановленные резервы | 3 | 37 |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 445 | 488 |
| Доходы прошлых лет | 448 | 123 |
| Изменение оценочных значений (ФСБУ-6) | 9 983 | 21 218 |
| Поступление от СФР на финансирование предупредительных мер | 476 | 358 |
| Поступления в возмещение причиненных убытков и возмещение от страховых компаний | 166 | 1 125 |
| Прочие доходы | 445 | 424 |
| ИТОГО: | 18 335 | 25 579 |

Структура прочих расходов представлена в таблице

| Показатель | тыс.руб. | |
|---|----------|----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Расходы от реализации и ликвидации ОС и ТМЦ | 1 225 | 2 205 |
| Остаточная стоимость ОС ППА при расторжении договора аренды | 5 072 | |
| Пени по налогам и сборам | 413 | 246 |
| Затраты по возмещению расходов по банковским гарантиям | | 1 540 |
| Материальная помощь работникам | 589 | 1 520 |
| Резервы по сомнительным долгам | | 545 |
| Расходы на благотворительность | 300 | 1 520 |

| Показатель | 2025 год | 2024 год |
|---|---------------|---------------|
| Убытки прошлых лет | 538 | 582 |
| Штрафы по решениям контролирующих органов | 478 | 1 118 |
| Услуги банков | 396 | 500 |
| Расходы по Читаэнергосбыт до момента заключения договора | 1 370 | |
| Изменение ОНА , ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20 на 25 процентов | | 6 541 |
| Прочие внериализационные расходы | 825 | 780 |
| ИТОГО: | 11 206 | 17 097 |

4.14. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила 127 813 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 138 979 тыс. руб.

4.15. Чистые активы

| | на 31.12.2025г. | на 31.12.2024г. | на 31.12.2023г. |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| чистые активы | 596 459 | 633 800 | 633 583 |

4.16. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

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

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован:

- отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 16 080 тыс. руб. из них:
 - формирования резервов и оценочных обязательств в сумме 3 066 тыс. рублей;

- арендные обязательства 4 774 тыс. руб.
- убытки прошлых лет 6 235 тыс.руб.
- основные средства 1 684 тыс.руб.
- прочие – 321 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано:

- отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 36 386 тыс. руб. из них:
 - разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 35 075 тыс. руб.
 - разницы в учете процентов по ФСБУ 25 – 754 тыс.руб.
 - разницы в учете готовой продукции – 491 тыс.руб.
 - прочие – 66 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 31 953 тыс. руб., размер постоянного налогового актива составил 43 119 тыс. руб.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 тыс. руб.

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

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

4.17. Операций, учитываемые на забалансовых счетах

4.16.1 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на забалансовом счете 007 в сумме 4 980 тыс.руб.

4.16.2 Обществом выданы гарантии и поручительства на общую сумму 284 194 тыс.руб., учитываемые на забалансовом счете №009

4.16.3 На забалансовом счете МЦ учитывается малоценное имущество на 35 541 тыс.руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО ТД «РусИр»

| | | | | | | | | | тыс. руб. | |
|-------|---|---|---|----------------------------|---|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|---|---|
| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Документ, подтверждающий характер отношений | % акций (долей) в уставном капитале | Виды операций | Объем операций каждого вида | Сумма незавершенных операций, условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов на 31.12.2025 | Сумма резерва по сомнительным долгам и (или) величину списания задолженности за |
| | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------------------|-------------|------------|---|---------|--------------------|---------|---|--------------|
| | | | | | | | | | | счет резерва |
| 1 | Лаукарт Руслан Владимирович | Генеральный директор | Собственник | 23.01.2014 | - | 33,34 % | выплата дивидендов | 58785 | - | - |
| 2 | Лаукарт Ирина Владимировна | - | собственник | 25.03.2015 | - | 33,33 % | выплата дивидендов | 58767,5 | - | - |
| 3 | Какаурова Ольга Сергеевна | - | собственник | 25.03.2015 | - | 33,33 % | выплата дивидендов | 58767,5 | - | - |

Перечень субъектов, на которые ООО ТД «РусИр» оказывает влияние, либо контролируемых ООО ТД «РусИр»

тыс. руб.

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Документ, подтверждающий характер отношений | % акций (долей) в уставном капитале | Виды операций | Объем операций каждого вида | Сумма незавершенных операций, условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов на 31.12.2025 | Сумма резерва по сомнительным долгам и (или) величину списания за долженности за счет резерва |
|-------|---|--|---|----------------------------|---|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|---|
| 1 | ООО ТПК «Восток» | 676720, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, БУРЕЙСКИЙ РАЙОН, НОВОБУРЕЙСКИЙ ПОСЕЛОК ГОРОДСКОГО ТИПА, НП ПЕРЕВАЛОЧНАЯ БАЗА | Зависимая организация | 02.07.2020 | - | 100 | продажа запасов, оказание услуг | 40409 | Дебиторская задолженность за поставленные товары и оказанные услуги 3313 т.р. Погасится в январе 2026 г. Кредиторская задолженность за поставленные товары и оказанные услуги 1 т.р.. Погасится в январе 2026 г. | - |
| 1а | ООО ТПК «Восток» | 676720, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, БУРЕЙСКИЙ РАЙОН, НОВОБУРЕЙСКИЙ ПОСЕЛОК ГОРОДСКОГО ТИПА, НП ПЕРЕВАЛОЧНАЯ БАЗА | Зависимая организация | 11.08.2025 | - | 100 % | выплата дивидендов | 176320 | дивиденды дочерним обществом выплачены | - |
| 2 | ООО "МОСТОКОНСТРУКЦИЯ" | 660124, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, КРАСНОЯРСК ГОРОД, ТАМБОВСКАЯ УЛИЦА, 31, | Зависимая организация | 11.06.2021 | - | 100 | продажа запасов, оказание услуг | 99014 | Дебиторская задолженность за поставленные товары и оказанные услуги 1353 т.р.. Погасится в январе 2025 года. Кредиторская задолженность за поставленные товары и оказанные услуги 85 т.р.. Погасится в январе 2026 г. | - |
| 3 | ООО МОСТОТРИЯД138 ООО | 670023, РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ, Г.О. ГОРОД УЛАН-УДЭ, Г УЛАН-УДЭ, | Зависимая организация | 13.03.2025 | - | 100 | | | Кредиторская задолженность за поставленные товары и оказанные услуги 43 т.р.. Погасится в 2026 г. | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--------------------------|----------------|--|--|--|----|--|--|
| | | УЛ ЛОЩЕН- КОВА, Д. 19А/2, ПО- МЕЦ. 3 | | | | | | | | |
| 4 | ИП Лау- карт Ирина Владими- ровна | | Зависимая организация | 18.06.20 19 | договор процент- ного займа № 3-37/06- 19 от 18.06.2019 | | про- центы по до- говору займа | 87 | дебиторская задол- женность по начис- ленным процентам по займу 9118 т.р. Плановая дата пога- шения в 2026 году | |
| 5 | ИП Лау- карт Рус- лан Влади- мирович | Иркутская обл., г. Ан- гарск, кв-л 178, д. 13, кв. 19 | Зависимая организация | 07.02.20 25 | | | | | | |

На 31 декабря 2025 года Общество не осуществляло списание дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами, срок исковой давности которой истек.

5.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 24 843 тыс. руб., в том числе

- оплата труда 22 141 тыс. руб.

- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 2 702 тыс. руб.,

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

5.3. Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

5.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2025 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

5.5. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не предоставлялось.

5.6. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.7. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область

5.8. 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.

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.9. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025г. у Общества не имеется условных обязательств.

На 31.12.2025г. у Общества не имеется активов.

5.10. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует. Обществу беспрепятственно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

5.11. Информация об аудиторе

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Заказчика за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (далее РСБУ), проводит ООО «Премиум-Аудит» ИНН 3808176593 член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006076353. Согласно договору вознаграждение аудитора составляет 235 тыс.руб.

5.12. Прочее

Санкционное давление и изменение политической обстановки не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

5.13. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2024 год выплатить дивиденды в размере 176 320 тыс.руб.

Генеральный директор



Лаукарт Р.В.

Дата подписания 02.03.2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 108 | (15) | - | - | - | - | (21) | - | - | - | - | - | 108 | (36) |
| | За 2024 г. | - | - | 108 | - | - | - | (15) | - | - | - | - | - | 108 | (15) |
| в том числе: исключительное право на программы для ЭФМ, базы данных | За 2025 г. | 108 | (15) | - | - | - | - | (21) | - | - | - | - | - | 108 | (36) |
| | За 2024 г. | - | - | 108 | - | - | - | (15) | - | - | - | - | - | 108 | (15) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | | |
|---|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 72 | 93 | - |
| в том числе: неисключительные права на программное обеспечение | 72 | 93 | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 108 | - | - | 108 | - | - |
| в том числе: MasterSCADA | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 108 | - | - | 108 | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|--|------------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не созданные собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|------------|---|---|---|---|---|
| Средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
|---|------------|---|---|---|---|---|

4. Основные средства

4.1. 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 | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 750 088 | (250 724) | 21 103 | (17 863) | 16 433 | (92 406) | - | - | - | - | 9 938 | 753 328 | (316 759) | |
| | 3а 2024 г. | 641 914 | (182 674) | 120 511 | (11 748) | 32 011 | (98 696) | - | - | - | (589) | (1 365) | 750 088 | (250 724) | |
| в том числе: Здания | 3а 2025 г. | 263 781 | (26 400) | 1 836 | - | - | (17 484) | - | - | - | - | - | 265 617 | (43 884) | |
| | 3а 2024 г. | 193 117 | (12 800) | 70 664 | - | - | (13 600) | - | - | - | - | - | 263 781 | (26 400) | |
| Сооружения | 3а 2025 г. | 202 098 | (74 173) | - | - | - | (27 151) | - | - | - | - | 3 797 | 202 098 | (97 527) | |
| | 3а 2024 г. | 166 485 | (38 203) | 27 594 | (8 027) | 7 612 | (38 746) | - | - | - | 16 046 | (4 836) | 202 098 | (74 173) | |
| Машины и оборудования кроме офисного | 3а 2025 г. | 171 417 | (77 679) | 16 712 | (4 124) | 3 057 | (33 187) | - | - | - | - | 4 752 | 184 005 | (103 057) | |
| | 3а 2024 г. | 165 659 | (62 622) | 16 675 | (5 855) | 11 879 | (28 355) | - | - | - | (5 062) | - | 171 417 | (77 679) | |
| Офисное оборудование | 3а 2025 г. | 2 707 | (1 651) | 142 | - | - | (400) | - | - | - | - | - | 2 849 | (2 051) | |
| | 3а 2024 г. | 2 588 | (2 072) | 168 | - | 746 | (374) | - | - | - | (49) | 49 | 2 707 | (1 651) | |
| Транспортные средства | 3а 2025 г. | 99 195 | (67 692) | 2 164 | (13 739) | 13 330 | (13 336) | - | - | - | - | - | 1 389 | 87 620 | (66 309) |
| | 3а 2024 г. | 92 430 | (59 581) | 4 993 | 2 134 | 11 774 | (17 044) | - | - | - | (362) | (2 841) | 99 195 | (67 692) | |
| Земельные участки | 3а 2025 г. | 6 383 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 383 | - | |
| | 3а 2024 г. | 6 383 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 383 | - | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3а 2025 г. | 138 | (138) | 249 | - | 46 | (213) | - | - | - | - | - | 387 | (305) | |
| | 3а 2024 г. | 8 830 | (3 444) | - | - | - | (24) | - | - | - | (8 692) | 3 330 | 138 | (138) | |
| Другие виды основных средств | 3а 2025 г. | 4 369 | (2 991) | - | - | - | (635) | - | - | - | - | - | 4 369 | (3 626) | |
| | 3а 2024 г. | 6 422 | (3 952) | 417 | - | - | (553) | - | - | - | (2 470) | 1 514 | 4 369 | (2 991) | |
| Инвестиционная недвижимость - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

4.2. 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 фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | 3а 2025 г. | 143 921 | (55 121) | 322 | (88 523) | 83 451 | (54 083) | - | (11 796) | - | 43 924 | (25 753) |
| | 3а 2024 г. | 98 570 | (7 750) | 58 391 | (13 040) | 3 575 | (50 946) | - | - | - | 143 921 | (55 121) |
| в том числе: ППА1 | 3а 2025 г. | 143 921 | (55 121) | 322 | (88 523) | 83 451 | (54 083) | - | (11 796) | - | 43 924 | (25 753) |
| | 3а 2024 г. | 98 570 | (7 750) | 58 391 | (13 040) | 3 575 | (50 946) | - | - | - | 143 921 | (55 121) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 448 357 | 581 781 | 543 676 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 221 733 | 237 381 | 180 317 |
| Сооружения | 104 571 | 127 925 | 137 174 |
| Машины и оборудование | 80 948 | 93 737 | 99 393 |
| Офисное оборудование | 798 | 1 056 | 516 |
| Транспортные средства | 21 311 | 31 504 | 33 915 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 82 | - | 26 |
| Другие виды основных средств | 743 | 1 378 | 1 515 |
| ППА | 18 171 | 88 800 | 90 820 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 6 383 | 6 383 | 6 383 |
| в том числе: | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | 6 383 | 6 383 | 6 383 |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 82 210 | - | 100 | - | - | - | - | - | 82 310 | - |
| | За 2024 г. | 82 210 | - | - | - | - | - | - | - | 82 210 | - |
| в том числе: Паи и акции | За 2025 г. | 82 210 | - | 100 | - | - | - | - | - | 82 310 | - |
| | За 2024 г. | 82 210 | - | - | - | - | - | - | - | 82 210 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 27 056 | (22 056) | - | - | - | - | 5 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 20 000 | (20 000) | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 27 056 | 22 056 | - | - | - | - | 5 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 20 000 | 20 000 | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 82 210 | - | 27 156 | (22 056) | - | - | - | - | 87 310 | - |
| | За 2024 г. | 82 210 | - | 20 000 | (20 000) | - | - | - | - | 82 210 | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 322 730 | - | 5 437 919 | (5 434 733) | - | - | X | X | 325 916 | - |
| | За 2024 г. | 191 919 | - | 7 857 700 | (7 726 889) | - | - | X | X | 322 730 | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | За 2025 г. | 108 790 | - | 499 600 | (42 875) | - | - | (513 113) | - | 52 402 | - |
| | За 2024 г. | 87 297 | - | 1 066 477 | (1 044 984) | - | - | (22 970) | - | 108 790 | - |
| Полуфабрикаты собственного производства | За 2025 г. | 25 563 | - | 707 221 | (1 187 185) | - | - | 469 926 | - | 15 525 | - |
| | За 2024 г. | 21 703 | - | 1 305 168 | (1 301 308) | - | - | (38 310) | - | 25 563 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 188 377 | - | 863 582 | (984 672) | - | - | 37 172 | - | 104 459 | - |
| | За 2024 г. | 82 911 | - | 1 061 152 | (955 686) | - | - | 51 358 | - | 188 377 | - |
| Товары для перепродажи | За 2025 г. | - | - | 121 028 | (8 927) | - | - | 6 015 | - | 118 116 | - |
| | За 2024 г. | 8 | - | 1 331 | (1 339) | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | За 2025 г. | - | - | 3 125 784 | (3 125 784) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 035 588 | (4 035 588) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 387 984 | (387 984) | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные на приобретение запасов | За 2025 г. | - | - | 120 704 | (85 290) | - | - | - | - | 35 414 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | 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 | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 185 073 | (1 613) | 21 432 | - | (160 963) | - | 980 | - | 43 496 | (646) |
| | За 2024 г. | 321 271 | (1 213) | 29 535 | - | (164 483) | - | (37) | - | 185 073 | (1 613) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 115 896 | (980) | 5 857 | - | (108 532) | - | 980 | - | 13 221 | - |
| | За 2024 г. | 224 453 | (980) | 11 869 | - | (119 446) | - | - | - | 115 896 | (980) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 43 262 | (609) | 11 766 | - | (41 674) | - | - | - | 12 745 | (609) |
| | За 2024 г. | 69 557 | (233) | 9 625 | - | (35 650) | - | (37) | - | 43 262 | (609) |
| Проценты по выданным займам | За 2025 г. | 9 418 | - | 791 | - | (300) | - | - | - | 9 909 | - |
| | За 2024 г. | 9 918 | - | - | - | (500) | - | - | - | 9 418 | - |
| Займы выданные работниками | За 2025 г. | 14 062 | - | - | - | (10 265) | - | - | - | 3 797 | - |
| | За 2024 г. | 6 496 | - | 7 936 | - | (370) | - | - | - | 14 062 | - |
| Расчеты с разыми дебиторами | За 2025 г. | 2 435 | (24) | 1 509 | - | (96) | - | - | - | 3 824 | (37) |
| | За 2024 г. | 10 847 | - | 105 | - | (8 517) | - | - | - | 2 435 | (24) |
| Итого | За 2025 г. | 185 073 | (1 613) | 21 432 | - | (160 963) | - | 980 | X | 43 496 | (646) |
| | За 2024 г. | 321 271 | (1 213) | 29 535 | - | (164 483) | - | (37) | X | 185 073 | (1 613) |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 646 | - | 1 633 | - | 1 212 | - |
| в том числе: | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | 980 | - | 980 | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 609 | - | 653 | - | 232 | - |
| прочая | 37 | - | - | - | - | - |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 93 500 | 4 048 | - | (85 984) | - | - | 11 564 |
| | За 2024 г. | 90 717 | 79 282 | - | (76 499) | - | - | 93 500 |
| в том числе: расчеты по аренде | За 2025 г. | 93 500 | 4 048 | - | (85 984) | - | - | 11 564 |
| | За 2024 г. | 90 717 | 79 282 | - | (76 499) | - | - | 93 500 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 464 774 | 253 013 | - | (445 805) | (342) | - | 271 640 |
| | За 2024 г. | 536 672 | 71 821 | - | (143 694) | (25) | - | 464 774 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 61 455 | 89 425 | - | (60 145) | (342) | - | 90 393 |
| | За 2024 г. | 152 571 | 17 808 | - | (108 899) | (25) | - | 61 455 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 346 254 | 160 429 | - | (346 251) | - | - | 160 432 |
| | За 2024 г. | 337 686 | 38 513 | - | (29 945) | - | - | 346 254 |
| расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 12 436 | 2 506 | - | (7 465) | - | - | 7 477 |
| | За 2024 г. | 7 759 | 7 683 | - | (3 006) | - | - | 12 436 |
| налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение | За 2025 г. | 43 858 | 369 | - | (31 231) | - | - | 12 996 |
| | За 2024 г. | 38 533 | 7 092 | - | (1 767) | - | - | 43 858 |
| расчеты с разными кредиторами | За 2025 г. | 771 | 284 | - | (713) | - | - | 342 |
| | За 2024 г. | 123 | 725 | - | (77) | - | - | 771 |
| Итого | За 2025 г. | 558 274 | 257 061 | - | (531 789) | (342) | X | 283 204 |
| | За 2024 г. | 627 389 | 151 103 | - | (220 193) | (25) | X | 558 274 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 55 013 | 12 196 | 123 001 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 55 013 | 12 196 | 123 001 |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 16 790 | 25 964 | (30 047) | (445) | 12 262 |
| | За 2024 г. | 12 174 | 26 489 | (21 385) | (488) | 16 790 |
| в том числе: | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|------------|--------|--------|----------|-------|--------|
| оценочное обязательство по отпускам | За 2025 г. | 16 790 | 25 964 | (30 047) | (445) | 12 262 |
| | За 2024 г. | 10 733 | 25 282 | (18 737) | (488) | 16 790 |
| оценочное обязательство по роялти | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 441 | 1 207 | (2 648) | - | - |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | 284 193 | 753 424 | 415 364 |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 503 597 | 943 420 |
| Затраты на оплату труда | 253 698 | 271 331 |
| Отчисления на социальные нужды | 41 929 | 52 485 |
| Амортизация | 146 489 | 149 642 |
| Прочие затраты | 288 623 | 450 974 |
| Итого по элементам | 1 234 336 | 1 867 852 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 83 918 | (109 318) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 318 254 | 1 758 534 |

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | - | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | - | - |

11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------|------------|----------------|---------------------|------------|------------------|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |