

Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2025 год

ООО «Завод строительных
материалов «Волга Блок»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности *Общество с ограниченной ответственностью «Завод строительных материалов «Волга Блок»* (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной Обществом в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

1.1. Сведения об Обществе

Наименование показателя	Расшифровка показателя
1	2
ИНН Общества	1656109412
КПП Общества	130001001
Дата регистрации Общества	27.08.2019
Место регистрации Общества	г. Саранск
Наименование соответствующего регистрационного органа	УФНС России по Республике Мордовия г. Саранск
Юридический адрес Общества	430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, 16Б.
Виды деятельности Общества	производство изделий из бетона для использования в строительстве Производство сухих бетонных смесей
Среднесписочная численность работающих чел.	2024г.- 197 2025г.- 206
Фонд оплаты труда списочного состава, тыс. руб.	2024-170 628 2025-224 698
Высший орган управления Общества	Общее собрание участников Общества
Руководитель Общества Генеральный директор	Левковский Алексей Константинович
Главный бухгалтер (Ф. И. О.)	Киреева Галина Сергеевна

1.2. Сравнительные данные о показателях производства за 2025 и 2024 годы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
<i>Произведено</i>		
Газобетон, м3	287 284	273 793

1.3. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Федеральных Стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету и пр.

В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость равна или превышает 100 000 руб.

Если стоимость актива менее установленного лимита, затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Сроком полезного использования НМА является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Сроки применения результатов НИОКР определяются техническими специалистами на основании отдельных распорядительных документов.

Амортизируемой стоимостью нематериальных активов признается первоначальная стоимость за минусом ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется ежемесячно исходя из срока полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Общество принимает решение об изменении элементов амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) после их проверки на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов на основании данных отчета привлеченного независимого оценщика.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение по мере возникновения признаков, свидетельствующих о его наличии, но не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при условии существования объективных свидетельств обесценения, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Решение о списании объектов нематериальных активов в результате их морального устаревания или отсутствия перспектив продажи или возобновления использования принимается специальной комиссией, созданной приказом Генерального директора Общества.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость равна или превышает 100 000 руб., кроме земельных участков, объектов природопользования, зданий и сооружений, которые относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.

После признания объект основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

По завершении работ по улучшению, влекущих качественные изменения объекта основных средств (достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации), затраты, соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта и списываются в дебет счета учета основных средств. Отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не формируется.

По завершении работ по восстановлению объекта основных средств (замене частей, ремонту, техническому осмотру, техническому обслуживанию), затраты, соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, формируют первоначальную стоимость нового объекта основных средств и списываются в дебет отдельного субсчета к счету 01 «Основные средства». Формируется отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется как период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, планов по замене, модернизации, реконструкции, а также нормативно-правовых ограничений на основании обоснованного письменного заключения технических специалистов Общества.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается как самостоятельный инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества (100 000 руб. и более) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно исходя из срока полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество принимает решение об изменении элементов амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) после их проверки на соответствие условиям использования объекта основных средств на основании обоснованного письменного заключения технических специалистов Общества.

Общество производит ежегодную оценку ликвидационной стоимости, в том числе для оценки ликвидационной стоимости может быть привлечен независимый оценщик.

Общество проверяет основные средства на обесценение по мере возникновения признаков, свидетельствующих о его наличии, но не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при условии существования объективных свидетельств

обесценения, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов отражаются в составе дебиторской задолженности.

Учет капитальных вложений

Затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств менее 100 000 руб. (кроме затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление зданий и сооружений, затрат на приобретение земельных участков и объектов природопользования), относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Капитальные вложения включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально расходам, понесенным на улучшение и (или) восстановление данных объектов.

Приобретение оборудования к установке отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение по мере возникновения признаков, свидетельствующих о его наличии, но не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов» и настоящей учетной политикой.

При этом к капитальным вложениям не относятся: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Капитальные вложения:

- на улучшение объекта основных средств, влекущие к качественным их изменениям (достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации), соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям и учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, в момент их завершения увеличивают первоначальную стоимость этого объекта и списываются в дебет счета учета основных средств;

- на восстановление объектов основных средств (замене частей, ремонту, техническому осмотру, техническому обслуживанию), соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, в момент их завершения формируют первоначальную стоимость нового объекта основных средств и списываются в дебет отдельного субсчета к счету 01 «Основные средства».

Для целей выявления признаков обесценения и проведения теста на обесценение активов может быть привлечен независимый оценщик.

Материально-производственные запасы

Учет запасов организация ведет в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина №180н от 15.11.2019.

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

Запасами, в частности, являются:

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

активы, удовлетворяющие условиям отнесения их к объектам основных средств, первоначальной стоимостью 100 000 рублей за единицу и менее.

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;

готовая продукция,

товары для перепродажи, включая объекты недвижимого имущества приобретенные или созданные для перепродажи и объекты интеллектуальной собственности приобретенные или созданные для перепродажи

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

Полуфабрикаты и незавершенное производство;

Объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Учет приобретения материальных ценностей производить без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет материально-производственных запасов для управленческих нужд ведется с использованием счета 10.

Расходы на хранение включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, так как являются частью технологии производства.

При отпуске в производство, реализации и прочем списании с учета запасы оцениваются по средней взвешенной оценке, когда средняя цена запасов определяется один раз в конце периода(месяца).

Отчетным периодом для целей исчисления средней стоимости запасов признается месяц.

Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой номенклатуре запасов путем деления общей себестоимости номенклатуры запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» фактической неполной производственной себестоимости.

В фактическую производственную себестоимость готовой продукции включаются только фактические прямые расходы и общепроизводственные расходы учитываемые на счете 20 и 25:

- материальные затраты; затраты на оплату труда;- отчисления на социальные нужды;- амортизацию; прочие затраты.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях по каждому номенклатурному наименованию.

Готовая продукция, производимая для целей внутреннего потребления или впоследствии отпущенная в производство в состав материалов не переводится, а списывается на затраты со счета 43 напрямую.

Незавершенное производство - продукция или изделия, не прошедшие всех необходимых этапов обработки, предусмотренных для них технологией и не относящиеся к полуфабрикатам в соответствии с технологией производства.

Учет незавершенного производства ведется на счете 20.

Незавершенное производство оцениваются по неполной фактической производственной себестоимости (цеховой), как произведение расчетной средней себестоимости одной единицы изделия, не завершенного производством и количества таких изделий.

Расчетная средняя себестоимость одной единицы изделия рассчитывается как стоимость незавершенного производства на начало периода и затрат текущего периода деленная суммой количества единиц незавершенного производства на начало периода и количества единиц изготовленных в текущем периоде.

$(\text{НЗП на начало периода, руб.} + \text{Затраты поступившие в течение периода, руб.}) / (\text{количество в НЗП} + \text{Количество единиц на которые поступили затраты}) = \text{Средняя стоимость единицы, руб.}$

$\text{Количество единиц в НЗП} * \text{Среднюю стоимость единицы, руб.} = \text{Стоимость незавершенного производства}$

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) рассматривается для начисления по МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи (текущая рыночная стоимость) которых снизилась. При определении фактора морального устаревания учитывается фактор нахождения МПЗ без движения на складе предприятия (пролежка).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов Общества. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом исчисленного резерва.

Оприходование лома производится в момент фактического образования с указанием марки, количества и процента засора по цене последней реализации данной марки лома на данном предприятии за последние 12 месяцев, а в случае её отсутствия по среднерыночной цене на основании запроса минимум трёх коммерческих предложений по региону присутствия предприятия. В момент образования лома его необходимо взвешивать для определения фактического веса. В случае невозможности взвешивания, допускается его оприходование по теоретическому весу на основании конструкторской документации и пр. документов.

Дебиторская задолженность

Безнадежная задолженность – дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные способы, предусмотренные законодательством и / или договором).

В целях создания резерва задолженность делится на следующие группы:

1. Текущая задолженность – задолженность не просроченная, либо просроченная по условиям договора, но дополнительно обеспеченная соответствующими гарантиями (залогами, поручительствами и т.д.) со стороны контрагентов.

2. Просроченная задолженность, не обеспеченная гарантиями:

2.1. Не относящаяся к сомнительной:

- Задолженность с высокой степенью оценки платежеспособности – просрочка платежа по договору незначительная, менее 90 дней;

2.2. Относящаяся к сомнительной:

- Задолженность со средней степенью оценки платежеспособности – просрочка платежа по договору от 90 до 365 дней включительно;
- Задолженность с низкой степенью оценки платежеспособности – просрочка платежа по договору более 365 дней;

3. Безнадежная задолженность

Дата возникновения дебиторской задолженности определяется исходя из условий договора.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по просроченной задолженности, не обеспеченной гарантиями, относящейся к сомнительной и безнадежной задолженности (в том случае, если задолженность не была списана) исходя из следующих особенностей:

1. По просроченной задолженности, не обеспеченной гарантиями, относящейся к сомнительной со средней степенью оценки платежеспособности (за исключением задолженности по авансам выданным):

- с просрочкой платежа по договору от 90 до 180 дней в размере 30 % от суммы задолженности;
- с просрочкой платежа по договору от 180 до 365 дней включительно в размере 75 % от суммы задолженности;

2. По просроченной задолженности, относящейся к сомнительной с низкой степенью оценки платежеспособности и безнадежной задолженности в размере 100% от суммы задолженности.

Резерв не начисляется по текущей задолженности и просроченной задолженности, не относящейся к сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется с отнесением на финансовые результаты Общества. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не рассматривается задолженность дочерних и зависимых обществ между собой.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных к взысканию, производится на основании приказа генерального директора по утверждению итогов инвентаризации.

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 следующие денежные потоки:

- 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 эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат Общества как прочие доходы и расходы.

Учет оценочных обязательств

С целью отражения в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, Обществом произведена оценка на предмет создания резерва предстоящих расходов на оплату судебных обязательств, резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель.

Резерв предстоящих расходов на оплату судебных обязательств формируется на конец отчетного периода по обязательствам с высокой вероятностью наступления события по судебным решениям, претензиям и обоснованно определенной величиной более 1 млн. руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного периода исходя из количества дней основного и всех дополнительных отпусков, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов.

Резерв предстоящих расходов на рекультивацию земель формируется на конец отчетного периода исходя из расходов, которые Общество должно будет понести после окончания разработки карьера и обязанность по несению которых предусмотрена проектом и планом развития горных работ.

Оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды формируется на конец отчетного периода если величина затрат по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, может быть обосновано определена и составляет 1 000 000 рублей и выше. Размер ликвидационного Оценочного обязательства определяется на основании плана необходимых мероприятий по выводу ОС из эксплуатации, являющегося неотъемлемой частью проектных документов объекта капитального строительства.

1.4. Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

1.4.1. Информация о контролирурующих, контролируемых организациях, находящихся под общим контролем и значительным влиянием

Информация о контролирурующих организациях

№ п/п	Фирменное наименование	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале (%)
1	2	3	4
1	Общество с ограниченной ответственностью «СТЕНАБ»	115280, г.Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 19, этаж 1, комната 1, офис 1032.6.	100

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

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

В Обществе принята следующая группировка потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, валютный риск, процентный риск, страновые и региональные риски, технологические риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Дебиторская задолженность Общества в основном относится к оптовым покупателям. Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, спроса на продукцию окажут негативное влияние на прибыль Общества или на имеющиеся финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок выраженные в валюте, отличной от российских рублей. Указанные операции выражены в основном в Китайских Юанях и евро.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты изменяя будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе. Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющихся на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и, в настоящее время, дополнительные риски связаны с негативным влиянием политического и экономического кризиса в Украине и с участием России в специальной военной операции, что приводит к увеличению экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер со стороны Российской Федерации.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты своей деятельности.

Технологический риск – это сбой в цепи поставок и риск перерыва в производстве, что может повлиять на финансовое состояние Общества. К таким можно отнести перебои с энергоресурсами, сбой в поставке сырья, запасных частей и иное. Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий от данного вида рисков. Общество имеет дизельные генераторы энергии, заключает договоры поставок с несколькими поставщиками, обеспечивает страховой запас сырья и запасных частей.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Общество не предполагает прерывать свою текущую деятельность.

Основная задача на 2026 год – выполнение и перевыполнение плана по EBITDA и чистой прибыли.

1. Основные показатели деятельности Общества

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была сформирована в соответствии с федеральными стандартами о бухгалтерского учета РФ и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением *1С:ERP* «Управление предприятием», выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

Информация по бухгалтерской отчетности раскрыта исходя из уровня существенности, равного 10% от валюты бухгалтерского баланса.

2.2. Основные показатели Бухгалтерского баланса

2.2.1. Статьи Актива

2.2.1.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на балансе Общества не числится.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, на балансе не числится.

Для целей выявления признаков обесценения и проведения теста на обесценение активов Обществом был привлечен независимый оценщик. Данные по результатам оценки представлены в отчетах независимого оценщика.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода [отдельных видов нематериальных активов] представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Таблица № 3 «Нематериальные активы».]

2.2.1.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода [основных средств, соответствующей накопленной амортизации, а также прочая информация о движении основных средств] представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Таблица 4. «Основные средства».]

Основное средство	Остаточная стоимость на 31.12.2024 Тыс.руб	Остаточная стоимость на 31.12.2025 Тыс.руб
Здания	98272	0
Сооружения	6787	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	85149	3281
Транспортные средства	6365	3474
Земельные участки	3183	3183
Офисное оборудование	4758	2238
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	258
Другие виды основных средств	14433	11500
Строительство объектов основных средств	0	0
Приобретенные основные средства	5526	2766
Оборудование к установке	0	0
Итого	224473	26700
Амортизация за период	2024 год	2025 год
	63657	230358

2.2.1.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено табличных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Таблица 6 «Запасы».]

2.2.1.4. Готовая продукция

Информация о готовой продукции:

Наименование готовой продукции	Стоимость готовой продукции, тыс. руб. на 31.12.2025	Стоимость готовой продукции, тыс. руб. на 31.12.2024
1	2	
Блоки	115 604	10 596
Смеси сухие строительные	1 870	5 189
Прочие	8 451	49
Итого	125 925	15 834

2.2.1.5. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Таблица 7. дебиторская задолженность].

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

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Расходы будущих периодов в виде затрат на страхование относятся к дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе отражаются в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.2.1.6. Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Таблица 5. «Финансовые вложения»].

Информация о финансовых вложениях

Вид ценных бумаг, иных финансовых вложений	Единица измерения	Количество	Эмитент	Стоимость, тыс. руб. на 31.12.2024	Стоимость, тыс. руб. на 31.12.2025
1	2	3		4	5
	<i>Долгосрочные</i>				
Займ	тыс.руб.		ООО «СТЕНАБ»	66900	66900
Итого	X	X	X	66900	66900

2.2.1.7. Денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование кредитной организации	На 31.12.2025, тыс.руб.	На 31.12.2024, тыс.руб.
СБЕРБАНК ПАО, руб.	136	4
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", руб.	43	53
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), руб.	111	
Итого	290	57

2.2.2. Статьи Пассива

2.2.2.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена в балансе, как краткосрочные обязательства.

Состояние расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2025:

Наименование налога (сбора) / бюджета	Сумма переплаты (+) / задолженности (-), тыс. руб.
1	2
Федеральный	-6718
Региональный	-416
Местный	-52
Всего	-7186
Земельный налог	-52
Налог на имущество	-356
НДПИ	-6
Транспортный налог	-60
Страховые взносы	-6712

2.3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности в динамике за два отчетных года

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Выручка от продаж в том числ.:	1 054 658	1 047 981
Блоки из ячеистого бетона	996 102	1 024 286
Смеси сухие строительные	33 915	7 776
Вибропрессованные изделия	20 207	12 900
Прочие товары	4 434	3 019

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Себестоимость от продаж основной деятельности в т.ч.:	(1 049 690)	(987 391)
Блоки из ячеистого бетона	(974 387)	(957 108)

Смеси сухие строительные	(37 244)	(6 451)
Вибропрессованные изделия	(36 622)	(23 091)
прочие товары	(1 437)	(741)

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2025 год
Транспортные расходы	(320)	(753)
Сертификация	(353)	(375)
Прочие расходы	(177)	(559)
Услуги по продвижению продукции	(119)	(150)
Затраты на оплату труда	(5 120)	(7478)
Итого коммерческие расходы	(6 089)	(9 877)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2025 год
Затраты на оплату труда	(39 759)	(57 520)
Страховые взносы	(7 596)	(12 445)
Консультационные услуги	(481)	(2 950)
Материалы	(3 314)	(6 055)
Прочие расходы	(29 290)	(41 441)
Итого управленческие расходы	(80 440)	(120 411)

2.4. Прочие доходы и расходы

В течении 2025 и 2024 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 год	2024 год

Реализация ОС	3 825	1 702
Реализация отходов металла , картона , прочая	226	656
Восстановление резерва на особо сложные виды ремонта		120 000
Возмещение ФСС (предупредительные меры травматизм)	570	635
Оприходование ТМЦ (в т.ч технологические отходы)	7 057	10 404
Курсовые разницы		68
Прочие	2 163	981
Итого прочие доходы	13 841	134 446
Прочие расходы		
Реализация ОС	(17)	
Обесценение ОС	(153 952)	
Реализация отходов металла , картона , прочая	(247)	(2 738)
Налоги , сборы , госпошлина	(2 845)	(3012)
Банковские услуги	(3 247)	(270)
Курсовые разницы	(10)	(142)
Штрафы , пени , неустойки по хоз.договорам	(4 642)	(6 077)
Расходы при конвертации валюты	(197)	
Проценты по аренде		(1655)
Прочие расходы	(15)	(486)
Расходы не принимаемые в налоговом учете в т.ч. :	(5 393)	(4 306)
Пени по налогам и сборам	(110)	(4 070)
Исполнительный сбор	4 682	
Прочие	(601)	(236)
Прочие расходы	(170 565)	(18 686)

2.5. Расчет налога на прибыль

Показатели	2025год	2024год
Прибыль(убыток) до налогообложения	(272 765)	5 227
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(68 191)	(1 045)
Постоянный расход (доход)	(40 311)	(6)

Расход (доход) по налогу на прибыль	27 880	(407)
Отложенный налог	27 880	656

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 6 168 тыс. руб.

Вид отложенного налога	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	37 053	37 284
<i>Незавершенное производство</i>	<i>1 316</i>	<i>178</i>
<i>Основные средства</i>	<i>31 823</i>	<i>35183</i>
<i>Готовая продукция</i>	<i>1 497</i>	<i>974</i>
<i>Материалы</i>	<i>607</i>	<i>683</i>
<i>Внеоборотные активы</i>	<i>1 172</i>	<i>-</i>
<i>НМА</i>	<i>222</i>	<i>266</i>
<i>Доходы будущих периодов</i>	<i>416</i>	
Отложенный налоговый актив (ОНА)	14 188	8 250
<i>Основные средства</i>	<i>-</i>	<i>323</i>
<i>Готовая продукция</i>	<i>-</i>	<i>2</i>
<i>Материалы</i>	<i>587</i>	<i>587</i>
<i>НМА</i>	<i>12</i>	<i>17</i>
<i>Основные средства</i>	<i>436</i>	<i>-</i>
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	<i>11 812</i>	<i>6 571</i>
<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>1 341</i>	<i>750</i>