Приложения к пояснениям

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «МПСМ-ВЯТКА»

ИНН 4345089335 КПП 434501001

1. Основные виды экономической деятельности

Информация об основных видах экономической деятельности раскрыта в пункте 1.1. письменных Пояснений.

2. Учетная политика

Информация об учетной политике раскрыта в пункте 1.3. письменных Пояснений.

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	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	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 отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	158 689	(120 829)	-	-	-	(5 055)	-	-	-	-	-		158 689	(125 884)
	За 2024 г.	160 613	(154 658)	1 996	(3 920)	35 510	(1 681)	-	-	-	-	-		158 689	(120 829)
в том числе: Здания	За 2025 г.	66 979	(42 471)	-	-	-	(2 154)	-	-	-	-	-		66 979	(44 625)
	За 2024 г.	66 979	(66 979)	-	-	24 508	-	-	-	-	-	-		66 979	(42 471)
Сооружения	За 2025 г.	16 629	(14 513)	-	-	-	(432)	-	-	-	-	-		16 629	(14 945)
	За 2024 г.	16 629	(16 629)	-	-	2 116	-	-	-	-	-	-		16 629	(14 513)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	55 369	(47 424)	-	-	-	(2 037)	-	-	-	-	-		55 369	(49 461)
	За 2024 г.	54 955	(49 666)	414	-	3 592	(1 350)	-	-	-	-	-		55 369	(47 424)
Офисное оборудование	За 2025 г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		111	(111)
	За 2024 г.	111	(111)	-	-	1	-	-	-	-	-	-		111	(111)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 542	(9 644)	-	-	-	(359)	-	-	-	-	-		11 542	(10 003)
	За 2024 г.	13 880	(13 215)	1 582	(3 920)	3 903	(332)	-	-	-	-	-		11 542	(9 644)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	231	(230)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		231	(230)
	За 2024 г.	231	(231)	-	-	1	-	-	-	-	-	-		231	(230)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	1 244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 244	-
	За 2024 г.	1 244	(1 244)	-	-	1 244	-	-	-	-	-	-		1 244	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 583	(6 436)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-		6 583	(6 510)
	За 2024 г.	6 583	(6 583)	-	-	146	-	-	-	-	-	-		6 583	(6 436)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	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	За 2025 г.	10 927	(3 421)	-	-	-	(1 140)	-	-	-	10 927	(4 561)
	За 2024 г.	10 927	(2 281)	-	-	-	(1 140)	-	-	-	10 927	(3 421)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	10 927	(3 421)	-	-	-	(1 140)	-	-	-	10 927	(4 561)
	За 2024 г.	10 927	(2 281)	-	-	-	(1 140)	-	-	-	10 927	(3 421)

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	37 926	44 122	14 602
в том числе: Здания	22 354	24 508	-
Сооружения	1 684	2 116	-
Машины и оборудование (кроме	5 908	7 945	5 289
Офисное оборудование	-	1	-
Транспортные средства	1 540	1 899	666
Производственный и хозяйственный	-	1	-
Другие виды основных средств	6 440	7 653	8 647
Неамортизируемые основные средства -	1 244	1 244	-
основные средства, потребительские Земельные участки	1 244	1 244	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для	-	-	-

Основные средства, предоставленные за	7 784	8 925	10 065
в том числе: Здания	-	-	-
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельные участки	1 418	1 418	1 418
Другие виды основных средств	6 366	7 507	8 647
Основные средства, в отношении	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к учету	фактические	накопленное
Капитальные вложения на приобретение основных	За 2025 г.	62	-	263	-	-	-	325	-
	За 2024 г.	62	-	1 582	-	-	(1 582)	62	-
в том числе:	За 2025 г.	62	-	263	-	-	-	325	-
	За 2024 г.	62	-	-	-	-	-	62	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 582	-	-	(1 582)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств -	За 2025 г.	3 655	-	-	-	-	-	3 655	-
	За 2024 г.	3 655	-	-	-	-	-	3 655	-
в том числе:	За 2025 г.	3 655	-	-	-	-	-	3 655	-
	За 2024 г.	3 655	-	-	-	-	-	3 655	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	414	-	-	(414)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	414	-	-	(414)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	87 130	(11 459)	266 337	(268 819)	-	(411)	X / X	84 648	(11 870)
	За 2024 г.	69 211	(9 478)	255 097	(237 179)	-	(1 981)	X / X	87 130	(11 459)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	42 341	(5 190)	125 811	(5 739)	-	354	(118 209) / -	44 204	(4 836)
	За 2024 г.	32 492	(3 029)	127 026	(1 734)	-	(2 161)	(115 443) / -	42 341	(5 190)
Готовая продукция	За 2025 г.	36 531	(6 108)	-	(223 667)	-	(770)	218 138 / -	31 002	(6 879)
	За 2024 г.	29 899	(6 276)	-	(189 902)	-	168	196 534 / -	36 531	(6 108)
Товары	За 2025 г.	161	(161)	36 193	(36 198)	-	5	- / -	156	(156)
	За 2024 г.	172	(172)	42 739	(42 793)	-	11	43 / -	161	(161)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	8 096	-	103 739	(2 620)	-	-	(99 930) / -	9 286	-
	За 2024 г.	6 647	-	85 035	(2 453)	-	-	(81 134) / -	8 096	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	595	(595)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	297	(297)	-	-	- / -	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 565	(4 661)	15 510	-	(8 200)	-	437	-	19 875	(4 225)
	За 2024 г.	16 023	(6 120)	3 395	-	(6 853)	-	1 459	-	12 565	(4 661)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	157	-	665	-	(136)	-	-	-	686	-
	За 2024 г.	76	-	134	-	(53)	-	-	-	157	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 053	(4 661)	14 262	-	(7 793)	-	437	-	18 523	(4 225)
	За 2024 г.	15 663	(6 120)	2 987	-	(6 596)	-	1 459	-	12 053	(4 661)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	340	-	524	-	(265)	-	-	-	599	-
	За 2024 г.	278	-	265	-	(203)	-	-	-	340	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	1	-	(7)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	6	-	9	-	-	-	-	-	15	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	12 565	(4 661)	15 515	-	(8 200)	-	437	X	19 875	(4 225)
	За 2024 г.	16 023	(6 120)	3 395	-	(6 853)	-	1 459	X	12 565	(4 661)

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	4 300	75	7 185	2 449	6 914	794
в том числе: Расчеты с покупателями и	4 225	-	7 110	2 449	6 839	719
прочая	75	75	75	75	75	75

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 278	-	-	-	-	(1 035)	7 243
	За 2024 г.	9 145	-	-	-	-	(867)	8 278
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 278	-	-	-	-	(1 035)	7 243
	За 2024 г.	9 145	-	-	-	-	(867)	8 278
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166 875	23 297	-	(31 216)	(22)	1 035	159 969
	За 2024 г.	145 380	29 953	-	(9 203)	(13)	867	166 874
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 778	20 409	-	(10 317)	-	-	36 870
	За 2024 г.	22 079	10 052	-	(5 346)	(7)	-	26 778
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 279	1 942	-	(13 225)	(22)	-	1 973
	За 2024 г.	2 526	13 247	-	(2 488)	(7)	-	13 279
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	143	182	-	(108)	-	-	217
	За 2024 г.	76	86	-	(20)	-	-	143
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	97 161	-	-	-	-	-	97 161
	За 2024 г.	97 161	-	-	-	-	-	97 161
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	12 401	-	-	-	-	-	12 401
	За 2024 г.	12 401	-	-	-	-	-	12 401
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	663	82	-	(581)	-	-	164
	За 2024 г.	384	338	-	(59)	-	-	663
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	13 282	-	-	(4 053)	-	-	9 230
	За 2024 г.	7 070	6 212	-	-	-	-	13 282
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 267	682	-	-	-	-	1 949
	За 2024 г.	1 483	12	-	(228)	-	-	1 267
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 891	-	-	(1 888)	-	-	3
	За 2024 г.	2 195	-	-	(304)	-	-	1 891
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	3	6	-	-	-	-	9
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	795	-	-	(903)	-	1 035	927
	За 2024 г.	686	-	-	(758)	-	867	795
Итого	За 2025 г.	166 874	23 297	-	(31 216)	(22)	X	159 969
	За 2024 г.	145 380	29 953	-	(9 203)	(13)	X	166 874

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 834	8 941	(8 040)	(50)	3 685
	За 2024 г.	3 253	7 164	(7 583)	-	2 834
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 834	8 941	(8 040)	(50)	3 685
	За 2024 г.	3 253	7 164	(7 583)	-	2 834

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	159 343	157 380
Затраты на оплату труда	73 120	63 825
Отчисления на социальные нужды	21 038	17 369
Амортизация	6 195	2 822
Прочие затраты	40 779	39 277
Итого по элементам	300 475	280 673
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4 345	(8 070)
Итого расходы по обычным видам деятельности	304 820	272 603

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.	-	-	-	-

11 марта 2026

Генеральный директор ООО "МПСМ-ВЯТКА" Житлухин А.Л

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
за 2025 год

ООО «Моспромстройматериалы-Вятка»

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3

1.1. Сведения об Обществе 3
1.2. Сравнительные данные о показателях производства за 2025 и 2024 годы 4
1.3. Сведения об учетной политике 5
1.4. Сведения о связанных сторонах 12
1.5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах 15
1.6. Информация о событиях после отчетной даты 16
1.7. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте 16
1.8. Раскрытие информации о влиянии изменения учетной политики и изменения законодательства 16
1.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности 16
1.10. Применимость допущения непрерывности деятельности 18

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 19

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год 19
2.2. Основные показатели Бухгалтерского баланса 19
2.2.1. Статьи Актива 19
2.2.2. Статьи Пассива 22
2.2.3. Информация по аренде 23
2.2.4. Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах 24
2.3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах 24
2.4. Расчет налога на прибыль 26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Моспромстройматериалы-Вятка» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной Обществом в соответствии с действующим законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в 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	4345089335
КПП Общества	434501001
Дата регистрации Общества	15.10.2004г.
Место регистрации Общества	г.Киров
Наименование соответствующего регистрационного органа	Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Кирову Кировской области
Номер, дата свидетельства о регистрации	Серия 43 № 001297482 от 15.10.2004г.
Юридический адрес Общества	610004, г.Киров, ул.Морозовская, 30
Фактический адрес Общества	610004, г.Киров, ул.Морозовская, 30
Дата и номер документа, которым была утверждена действующая редакция устава	Решение единственного участника ООО «Моспромстройматериалы-Вятка» от 04 марта 2020 гола
Виды деятельности Общества	Производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей
	Лесозаготовки
	Распиловка и строгание древесины
	Производство прочих деревянных изделий; производство изделий из пробки, соломки и материалов для плетения
	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Среднесписочная численность работающих за 2024 г.,2025 г., чел.	2025 год – 122 человека (2024 год – 122 человек)
Фонд оплаты труда списочного состава, тыс. руб.	64 071 тыс.руб.
Высший орган управления Общества	Общее собрание участников Общества
Руководитель Общества (должность, Ф. И. О.)	Генеральный директор Житлухин Алексей Леонидович
И.О Главный бухгалтер (Ф. И. О.)	Белых Елена Ивановна
Состав ревизионной комиссии Общества (должность, Ф. И. О.)	Не создавалась
Сведения о долях: количество, шт.	1 доля
номинальная стоимость, руб.	76 110 000 руб.
Информация о лицензиях	

Лицензируемый вид деятельности	*Кто выдал*	*Номер*	*Период действия*
Работа по уничтожению или лишению жизнеспособности вредных организмов в подкарантинной продукции или на (в) подкарантинных объектах термическим методом	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор)	0-0000435	С 19.05.2020г. бессрочно
Информация о дочерних, зависимых обществах	нет		

Информация о филиалах и иных обособленных подразделений Общества					
Наименование филиала (обособленного подразделения)	*КПП*	*Дата регистрации*	*Место регистрации*	*Наименование регистрирующего органа*	*№ регистрационного свидетельства*
Стационарные рабочие места	431332001	07.12.2005г.	г.Котельнич Кировской обл.	МРИ ФНС России №8 по Кировской области	-

Бенефициарным владельцем Общества на 31 декабря 2025 года и на дату составления последней бухгалтерской отчетности/ на 31 декабря 2025 года является:

№	**Ф.И.О. физического лица**	**СНИЛС**	**ИНН**
1	Ефимов Георгий Николаевич	СНИЛС: 001-456-613 02	ИНН 773414061818.

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

Наименование показателя	**2024 год**	**2025 год**	**Отклонение (гр. 3 – гр. 2)**	**Отклонение, % (гр. 4 х 100 / гр. 2)**
1	2	3	4	5
Произведено:				
- брус дверной, куб.м.	927,671	982,449	54,778	5,90%
- брус оконный, куб.м.	2 440,365	1 989,977	(450,388)	(18,46)%
- погонаж, куб.м.	0,8120	26,141	25,329	3119,33%
- прочая, куб.м.	1 014,341	1 764,84	750,499	73,99%
- топливные гранулы, тн	1 609,046	1 677,895	68,849	4,28%
Выручка от продажи без НДС, (тыс.руб.):				
- брус дверной	48 631	54 178	5 547	11,40%
- брус оконный	147 934	152 411	4 477	3,03%
- погонаж	58	2153	2 095	3612,07%
- прочая	21 192	38 026	16 834	79,44%
- топливные гранулы	10 200	9855	(345)	(3,38)%
Выручка от прочей продажи без НДС,	61 584	52 418	(9166)	(14, 88)%

тыс. руб.				
Себестоимость, тыс. руб.:				
-брус дверной	(43 108)	(54 294)	11 186	(25,95)%
- брус оконный	(129 013)	(137 786)	8 773	(6,80)%
- погонаж	(39)	(1 060)	1021	(2617,95)%
- прочая	(11 565)	(23 519)	11954	(103,36)%
- топливные гранулы	(6 177)	(7 007)	830	(13,44)%
Себестоимость прочая, тыс. руб.	(43 003)	(40 320)	(2 683)	6,24%
Валовая прибыль, тыс. руб.	56 694	45 055	(11 639)	(20,53)%

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.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 28.12.2024г. № 128.

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

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 вне зависимости 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.

В составе капитальных вложений учитываются существенные по величине затраты Общества (100 000 руб. и более) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Для отражения затрат на ремонт в соответствии с нормативным сроком службы запасных частей (далее – межремонтный период) Общество в обязательном порядке оформляет пакет внутренних документов, подтверждающих проведение соответствующих ремонтов (Протокол ремонтной комиссии о целесообразности квалифицировать работы как ремонт с длительным межремонтным периодом, Техническое обоснование с указанием срока межремонтного периода, Приказ о списании расходов в течение установленного срока межремонтного периода).

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.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных (лизинговых) платежей в будущем, учитывается на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Для определения первоначальной дисконтированной стоимости актива в случае, если она может быть определена прямым путем, применяется фактическая ставка дисконтирования, т.е. процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива, определенной прямым путем. В противном случае, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой можно привлечь заемные средства на

срок, сопоставимый со сроком предоставленной отсрочки по оплате приобретаемого актива или со сроком договора аренды. В этом случае для определения ставки дисконтирования может быть привлечен независимый оценщик.

Начисленные проценты отражаются в учете арендатора в составе прочих расходов за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Амортизация права пользования предметом аренды начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды или приведения предмета аренды в состояние, пригодное для использования.

Срок полезного использования права пользования предметом аренды равен сроку аренды по договору. Когда договором аренды предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта.

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;
- 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.

При этом рыночная стоимость предмета аренды определяется методом сопоставимости рыночных цен. Метод сопоставимых рыночных цен применяется при наличии на соответствующем рынке аренды (услуг) хотя бы одной сопоставимой сделки, предметом которой являются идентичные (при их отсутствии – однородные) объекты. Для применения метода сопоставимых рыночных цен в качестве сопоставляемой сделки возможно использование сделки, совершенной арендодателем с лицами, не являющимися взаимозависимыми с ним.

Если применение метода сопоставимых рыночных цен невозможно, рыночная стоимость предмета аренды определяется путем экспертной оценки комиссией, созданной в Компании/Обществе. Комиссия должна включать в себя специалистов в области экономики, производства, капитального строительства, специалистов иных заинтересованных служб.

Общество объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды и включаются в состав прочих доходов или /доходов по обычным видам деятельности).

Материально-производственные запасы

Приобретение материалов, товаров и оборудования к установке отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 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 и прочем выбытии МПЗ оцениваются по способу средней себестоимости.

При отгрузке покупателям и прочем выбытии товаров, оценку последних осуществляется по способу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Себестоимость реализованной (отгруженной) продукции исчисляется следующим образом: остаток на начало отчетного периода по производственной себестоимости + (плюс) выпуск по производственной себестоимости за отчетный период – (минус) остаток готовой продукции на конец отчетного периода.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной (ограниченной) себестоимости.

К прямым затратам незавершенного производства и готовой продукции относятся затраты основного производства. К косвенным затратам относятся затраты вспомогательных производств и общепроизводственные расходы.

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).

Общество создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей по следующим принципам:

- по уникальным запасам резерв не создается;
- по специфическим запасам:
  1. сопоставляется текущая чистая стоимость реализации и балансовая стоимость ТМЦ;

  2. если балансовая стоимость ТМЦ выше чистой стоимости реализации, то резерв создается на разницу между балансовой и чистой реализационной стоимостью.

- По неликвидным запасам — создается резерв в размер 100% балансовой стоимости группы ТМЦ (номенклатурного номера ТМЦ).
- По общим запасам:

определяется возрастная структура по группам ТМЦ (номенклатурным номерам ТМЦ). В зависимости от даты приобретения (выпуска) применяются следующие проценты обесценения запасов:

Запасы, находящиеся без движения в течение срока	Процент обесценения
До 3 месяцев	0%
От 3 до 6 месяцев	30%
От 6 месяцев до 1 года	60%
Свыше 1 года	100%

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 по среднерыночной цене. 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 сомнительны 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.

Кредиты и займы

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда срок погашения по договору займа или кредита составляет менее 12 месяцев.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся процентов или дисконта и дополнительные расходы по займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются в составе прочих доходов, начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Учет доходов, расходов и налога на прибыль

Доходами от обычных (основных) видов деятельности признаются:

- продажа выпущенной продукции,
- оптовая продажа лесотехнической продукции,
- оказание транспортных услуг,
- сдача помещений в аренду,
- услуги по хранению,
- услуги по транспортировке электроэнергии.

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Все прочие поступления и соответствующие им расходы считаются прочими и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок признания выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с договорами на выполнение работ, оказание услуг, изготовление продукции исходя из их характера и условий в момент перехода права собственности с учетом соблюдения необходимых требований ПБУ 9/99.

Расходы по обычным видам деятельности собираются на счетах 90. Все прочие расходы отражены на счете 91.

Учет производственной себестоимости продукции (работ, услуг) основывается на формировании полной производственной себестоимости. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи».

Расходы на продажу по товарам и готовой продукции ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета на основании сопоставления данных налоговых и бухгалтерских регистров.

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 обусловливают 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.

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 отпусков.

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.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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 контролирующих, контролируемых организациях, находящихся под общим контролем и значительным влиянием

Информация о контролирующих организациях

№ п/п	Фирменное наименование	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале (%)
1	2	3	4
1	Акционерное общество «ЛОРИ-ТРЕЙДИНГ»	129626, Москва, ул.Павла Корчагина, дом 14, комната 2	100%
2	МКАО «Лэнгдэйл Холдингз Лимитед»	Г.Калининград, Солнечный бульвар, д.25, пом. А/60	Владелец 99,8% акций АО «Лори Трейдинг»

3	АО «Либра холдингс»	121170, г.Москва, Кутузовский пр., д.36, стр.3, этаж 3, помещение II, комн.23	Владеет 100% акций МКАО «Лэнгдэйл Холдингз Лимитед»
4	АО «СитиЛофт»	г.Москва вн.тер.г.муниципальный округ Хамовники, ул.Доватора, д.7/8, этаж 1, пом.1, ком.1	Владеет 91% акций АО «Либра холдинг»»

Информация о контролируемых организациях: контролируемых организаций нет.

Информация об организациях, находящихся под общим контролем или значительным влиянием

№ п/п	Фирменное наименование	Место нахождения
1	ООО «Главстрой-Усть-Лабинск»	352332, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г.Усть-Лабинск, Коммунальная ул., 39
2	ООО «Цемика»	121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29 стр.134, пом.4Н/4
3	ООО «Ачинский цемент»	662153, Красноярский край, г.Ачинск, 12-й (Южная промзона тер.), стр.1
4	ООО «Группа Смиком»	121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.134, эт. 1, ком.30
5	ООО «Серебрянский цементный завод»	391710, Рязанская обл., Михайловский р-н, пос.Октябрьский, ул.Кооперативная, д.1
6	ООО «Угловское Карьероуправление»	174360, Новгородская обл., Окуловский р-н, п.Угловка, ул.Спортивная, д.5а
7	ООО «Михайловский КСМ»	391722, Рязанская обл., Михайловский р-н, р.п. Октябрьский, пос.Змеинка, ул.Комсомольская, д.2
8	ООО «Евроцемент транспортные решения»	121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.134, этаж 1, ком.67
9	АО «Цемрос»	121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.34, этаж 5, помещ./ком 1/4
10	АО «Белгородский цемент»	308015, г.Белгород, ул.Сумская, площадка Цемзавода
11	ООО «Родничок»	308015, г.Белгород, ул.Сумская, площадка Цемзавода
12	ЗАО «Жигулевские стройматериалы»	445366, Самарская обл, г.Жигулевск, 1-й Промышленный проезд, д.4
13	АО «Катавский цемент»	456110, Челябинская обл., г.Катав-Ивановск, ул.Цементников, 1А
14	АО «Мальцовский портландцемент»	242610, Брянская обл, Дятьковский р-н, г.Фокино, ул.Цементников, д.1
15	ООО «Авангард»	309500, Белгородская обл., г.Старый Оскол, Проомзона ЮЗ П/Р
16	ООО «Савинское карьероуправление»	164288, Архангельская обл., Плесецкий р-н, рп Савинский
17	АО «Ульяновскцемент»	433300, Ульяновская обл., г.Новоульяновск, Промышленный проезд, д.1
18	ООО «Промпроект»	309504, Белгородская обл., г.Старый Оскол, площадка Цемзавода
19	АО «Компания Вита-Лайн»	127282, г.Москва, ул.Чермянская, д.5, стр.1, этаж 2, помещение № 15
20	АО «Мордовцемент»	431720, Республика Мордовия, Чамзинский р-н, р.п. Комсомольский
21	АО «ЦемМаркет»	420088, Республика Татарстан, г.Казань, р-н Советский, ул. 1-я Владимирская, д. 108 «Б»

22	ООО «ЦЕМРЕМ»	121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.134, этаж 1, ком.67
23	ООО «СтенаБ»	115280, г.Москва, ул.Ленинская Слобода д.19, этаж1, ком.1, офис 1032 6
24	ООО «Завод строительных материалов Волга Блок»»	430030, Республдика Мордовия, г. Саранск, ул.Строительная, д.16Б, офис 208Б

Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ									
	Основное хозяйственное общество		Дочерние хозяйственные общества		Преобладающие хозяйственные общества		Зависимые хозяйственные общества		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	-	-	-	-	-	74 380	92 122
Приобретение материалов	-	-	-	-	-	-	-	-	44 400	

1.4.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ									
	Основное хозяйственное общество		Дочерние хозяйственные общества		Преобладающие хозяйственные общества		Зависимые хозяйственные общества		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	370	2 685
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	42	-

1.4.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Виды вознаграждений	Сумма	
	2025	2024
Оплата труда за отчетный период	2 216	2 098
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	674	428
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	154	199
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	300	196

1.4.5. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом в 2024, 2025 году

Сальдо и операции, проведенные с основным управленческим персоналом в 2024-2025 гг., отсутствуют.

1.4.7. Денежные потоки между связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	Основное хозяйственное общество (тыс.руб.)		Преобладающие хозяйственные общества (тыс.руб.)		Дочерние хозяйственные общества (тыс.руб.)		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (тыс.руб.)	
		За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024
1	2	3	4			5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций		-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления – всего	4110	-	-	-	-	-	-	76 695	90 791
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	-	-	-	-	76 695	90 791
Платежи - всего	4120	-	-	-	-	-	-	2 -	-
в том числе: Поставщикам за сырье, материалы. Работы. услуги	4121	-	-	-	-	-	-	2	-

-

1.5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

1.5.1. Информация о незавершенных по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 судебных разбирательствах

Незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

1.5.2. Информация о полученных и предъявленных претензиях, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 разбирательство по которым не завершено

Полученные и предъявленные претензии по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

1.5.3. Информация о неразрешенных по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 разногласиях с налоговыми органами

Неразрешенные разногласия с налоговыми органами по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

1.5.4. Информация об обеспечениях обязательств, выданных в пользу третьих лиц на 31.12.2024, 31.12.2025, сроки исполнения которых не наступили

Обеспечения и обязательства, выданные в пользу третьих лиц, в 2024-2025 г.г. отсутствуют.

1.6. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

1.7. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В течение 2025 года Общество не приобретало активы и не имело обязательств перед контрагентами, выраженные в долларах США и / или евро и/или иной валюте.

1.8. учетной политики и изменения законодательства

В отчетном году в Учетную политику были внесены дополнения о Порядке ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по госконтрактам (госзаказам и гособоронзаказам).

В связи с вступлением в силу с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" общество утвердило формы первичных документов и регистров учета, связанных с инвентаризацией в приложении к учетной политике.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" общество внесло изменения в учетную политику в части форм отчетности, существенности и существенных показателей, варианта группировки и качественных показателей.
В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество применяет формы бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Детализация показателей бухгалтерского баланса осуществляется с учетом принципа существенности. Дополнительные строки в форме бухгалтерского баланса используются **ограниченно**, только в случаях, когда укрупненные показатели не позволяют достоверно оценить финансовое положение Организации.

1.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1.9.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ✓ кредитный риск
- ✓ риск ликвидности
- ✓ рыночный риск
- ✓ риск влияния условий КОВИД-19
- ✓ страновые и региональные риски

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных

ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

1.9.2. Кредитный риск

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.

Информация о структуре дебиторской задолженности по срокам возникновения (тыс.руб.):

Вид задолженности	**2025 год**	**2024 год**	
По реализованной готовой продукции			
Непросроченная задолженность	14 298	4 943	
Просрочка менее чем 120 дней		2 348	
Просрочка больше 120 дней	4 225	4 762	
По договорам, не относящимся к реализации готовой продукции			
Непросроченная задолженность	1 277	437	
Просрочка менее года			
Просрочка более года	75	75	
Всего	19875	12 565	

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2025 год	**2024 год**	
Сальдо на 1 января	4 661	6 120	
Прирост за отчетный год	820	1 321	
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности			
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	1 256	2 780	
Сальдо на 31 декабря	4 225	4 661	

1.9.3. Риск ликвидности

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.

1.9.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

- *Валютный риск.*

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от российских рублей. Указанные операции выражены в основном в евро.

- *Процентный риск.*

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

1.9.5. Страновые и региональные риски

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.

1.10. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

2. Основные показатели деятельности Общества

2.1. Основы формирования бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением АС «1С:ERP», 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 (для формы № 1), 5% от суммы прочих доходов, 5% от суммы прочих расходов (для формы № 2) с учетом качественной оценки факторов финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Основные показатели Бухгалтерского баланса

2.2.1. Статьи Актива

2.2.1.1. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующей накопленной амортизации и обесценения, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами»», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»», 4.4. «Основные средства в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости», 4.6» Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость».)

Информация об объектах основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. стоимость которых не погашается посредствам амортизации:

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Балансовая стоимость объекта основных средств по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3
Земельный участок (Котельнич)	00000059	1 244
Итого	**X**	**1 244**

Для целей выявления признаков обесценения и проведения теста на обесценение активов Обществом был привлечен независимый оценщик. Тестирование на обесценение в сравнительные

периоды проводилось по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2024, 31 декабря 2025 и было вызвано схожими причинами. Данные по результатам оценки представлены в отчетах независимого оценщика.

В результате тестирования основных средств/капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения в сумме 11 160 тыс. руб.

В результате тестирования основных средств/капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года был восстановлен убыток от обесценения в сумме 31 607 тыс. руб. Данные по объектам, по которым признан/восстановлен убыток от обесценения представлены в отчетах независимого оценщика

В результате тестирования основных средств/капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2025 – обесценение не проведено.

2.2.1.2. Незавершенное строительство

В течение 2025 года финансирование капитальных вложений осуществлялось Обществом в рамках инвестиционной программы по следующим направлениям:

- поддержание мощностей;
- малые инвестиции.

Информация об объектах незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2025:

Наименование объекта	**Год начала строительства / приобретения**	**Стоимость, тыс. руб.**
1	2	3
Сортировка круглой древесины (участок)	2006	3 655
Система АПС (лесопильный цех)	2022	62
Конденсаторная установка	2025	263
Итого		3980

2.2.1.3. Расходы будущих периодов

Информация о расходах будущих периодов (РБП) по состоянию на 31.12.2025г.

Вид расходов будущих периодов (Краткосрочные)	**Величина РБП, тыс. руб.**
1	2
страховая премия по полису № 451-093301/25	312
РБП участок лесозаготовки	149
Итого	461

2.2.1.4. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах –

Приложение №5 (Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 6.2. «Запасы в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».)

В 2025 году Обществом был образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, сумма которого на 31 декабря 2025 года составила 11 871 тыс. руб.

Величина резерва была определена в результате анализа, проведенного Обществом, основываясь на исторических данных по использованию материалов в зависимости от сроков их оборачиваемости, рыночной стоимости, за минусом тех материалов, которые обеспечивают страховой запас непрерывной работы производства либо зарезервированы под капитальные ремонты на срок до шести месяцев.

2.2.1.5. Незавершенное производство (НЗП)

Информация о затратах в незавершенном производстве по состоянию на 31.12.2025:

Передел	**Стоимость НЗП, тыс. руб.**
1	2
КСИ (дуб)	62
КСИ (лиственница)	576
КСИ (хвоя)	1 317
Сушка (хвоя)	7 332
Итого	9 286

2.2.1.6. Готовая продукция

Информация о готовой продукции по состоянию на 31.12.2024:

Наименование готовой продукции	**Стоимость готовой продукции, тыс. руб.**
1	2
Брус дверной	3 521
Брус оконный	26 670
Погонаж	47
Прочая продукция	7092
Топливные гранулы	54
Итого	31 002

2.2.1.7. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 7.2. «Просроченная 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.

В течение 2025 года дебиторская задолженность не списывалась.

Оплата дебиторской задолженности в 2025 году производилась в основном денежными средствами.

2.2.1.8. Денежные эквиваленты

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Срок размещения	На 31.12.2025, тыс.руб.	На 31.12.2024, тыс.руб.
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	12.01.2026	21 800	
	13.01.2026	38 500	
	15.01.2026	5 000	
	20.01.2026	4 300	
	09.01.2025		13 800
	14.01.2025		28 000
	16.01.2025		10 200
	21.01.2025		8 900
	28.01.2025		6 000
Итого	x	69 600	66 900

2.2.2. Статьи Пассива

2.2.2.1. Уставный капитал

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
1	2	3
На 31 декабря 2023 г.	76 110	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2024 г.	76 110	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2025 г.	76 110	

2.2.2.2. Кредиты и займы (долгосрочные и краткосрочные)

Информация о кредитах и займах на 31.12.2025 г.:

Займодавец, № договора	Сумма основного долга, тыс. руб.	Средняя процентная ставка	Сумма непогашенных процентов, тыс. руб.
	1	2	3
Краткосрочные займы			
АО «Гипсобетон»			
530/05 Д-МПСМ	37 161	0%	-
603/06 Д-МПСМ	60 000	0%	12 401
Итого	**97 161**		**12 401**

2.2.2.3. Кредиторская задолженность

В течение 2025 года в связи с истечением срока исковой давности кредиторская задолженность в сумме 22 тыс. руб. была списана на прочие доходы.

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	(11 207)
Местный	(136)
Всего	**(11 343)**
НДС	(9 230)
Земельный налог	(11)
Налог на имущество	(125)
Транспортный налог	(28)
Страховые взносы	(1 949)

2.2.3. Информация по аренде

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованный объект основных средств (лесной участок) используется в прочей деятельности Общества (лесозаготовка).

N п/п	Договор аренды	ППА			Обязательство по аренде			
		Начальная стоимость	СПИ	Амортизация за 2025 год	Краткосрочное	Долгосрочное	Ставка дисконтирования	Проценты, начисленные в 2025 году
1	Договор аренды лесного участка 12-21	10 927	115	1 140	927	7 243	8,79%	853

По договорам аренды ставка дисконтирования определена на основании данных независимого оценщика.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров и отражает данные по таким объектам основных средств на забалансовых счетах:

- земельный участок у Администрации г.Котельнич по договору № 44 от 23.05.2022г. Земельный участок площадью 22067 кв.м. в г.Котельнич, ул.Тургенева, 32 (кадастровый номер 43:43:310736:139) для размещения производственных площадей;

- часть нежилого помещения офисного назначения у ИП Кудрявцева Г.Ю. по договору № 12/12-24 от 11.12.2024г.

В связи с применением права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, бухгалтерская отчетность Общества содержит следующую информацию, в отношении договоров аренды:

Показатели	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы	946	329
в том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	810	194

В 2025 году стоимость ППА и обязательства по аренде не пересматривалась.

2.2.4. Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах

Информация об объектах основных средств, полученных в течение 2025 года в аренду, к которым Общество применяет право не признавать в бухгалтерском учете ППА и обязательства по аренде

Наименование группы объектов основных средств	**Балансовая стоимость объекта основных средств по данным забалансового учета, тыс. руб.**	**Предстоящие арендные платежи в 2026 году**
1	2	3
Земельный участок	1 418	154
Офисные помещения	не определена	851

2.3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

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

Наименование показателя	**Сумма, за 2025**	**Сумма за 2024**
1	2	3
Выручка за готовую продукцию, всего	**253 974**	**228 297**
в том числе:		
Брус оконный	**152411**	**147 934**
Брус дверной	54 178	48631
прочая	32 554	21 192
Себестоимость готовой продукции, всего	(190 007)	(190 007)
в том числе		

Брус оконный	(137 786)	(129 013)
Брус дверной	(54 294)	(43 108)
прочая	(23 519)	(11 565)
Выручка за выполненные работы, оказанные услуги, всего	458	474
Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, всего	(294)	(168)
Выручка за товары, всего	52 418	60 828
Себестоимость реализованных товаров, всего	(36 073)	(42 730)
Итого выручка	309 042	289 599
Итого себестоимость	(263 987)	(232 905)
Валовая прибыль	45 055	56 694

Выручка от продаж оплачена денежными средствами в сумме 333 903 тыс. руб.

Выручка от продаж оплачена неденежными средствами в рамках соглашений о зачетах взаимных требований в сумме 4 087 тыс. руб. Доля такой выручки в общей величине составляет 1,2 %.

Реализация продукции (выполнение работ, оказание услуг) в рамках договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в течение 2025 года не осуществлялась.

Общий показатель выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличился наряду с ростом себестоимости.

За 2025 год Обществом в производственной деятельности было использовано энергетических ресурсов на сумму 17 986 тыс. руб.

Состав коммерческих и управленческих расходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Сумма, за 2025**	**Сумма за 2024**
1	2	2
Авто (услуги доставки)-товары для перепродажи	(5 749)	(9 026)
Авто (услуги доставки)-прочая ГП	(4 473)	(3 019)-
Авто (услуги доставки)-брус дверной	(3 250)	(3 003)
Авто(услуги доставки)-брус оконный	(2 830)	(2 180)
Прочие коммерческие расходы	(1 953)	(1 953)
Прочие	(7 685)	(6 121)
Итого	*(23 987)*	*(25 302)*
Основная зарплата административно-хозяйственного персонала	(6 949)	(6 179)
Страховые взносы (штатные) от расходов на оплату АХП	(2 364)	(2 054)
Систематические премии управленческого персонала	(889)	(968)
Резерв по неиспользованным отпускам административно-хозяйственного персонала	(861)	(817))
Прочие расходы, относимые на ФЗП	(931)	(711)
Аренда зданий и помещений	(864)	(434)
Прочие	*(3 987)*	*(3233)*
Итого	*(16 845)*	*(14 396)*

Состав прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма, за 2025	Сумма за 2024
1	2	3
Прочие доходы	*8065*	*48 773*
Доходы от реализации ОС		2 292
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	1 307	2 780
Прочие доходы	9 372	43 701
Прочие расходы	*(12 358)*	*(14 805)*
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(820)	(1 321)
Курсовая разница	(2033)	(3 322)
Прочие расходы	(9505)	(10 162)

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 41875 тыс. руб., что больше на 6953 тыс. руб. аналогичного показателя 2024 года. Однако, недостаточность чистых активов составила:

- на 31 декабря 2025 года – 34 235 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года – 41 189 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года – 88 918 тыс. руб.

Эти события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Моспромстройматериалы-Вятка» продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и имеет намерения проводить работу по повышению уровня чистых активов.

Согласно утвержденного бизнес-плана на 2026 год намечено увеличение объемов выпускаемой продукции на основании договоров поставки, заключенных на 2026 год, на 13,5% в натуральных показателях до 3,41 тыс.куб.м. и увеличение выручки от реализации готовой продукции на 6% до 328 млн.руб. Общество намерено продолжать работу над снижением себестоимости в 2026 году, для этого запланированы мероприятия, направленные на экономию материальных ресурсов. Также Общество планирует увеличить выпуск рентабельной продукции из более ценных пород древесины (дуб и лиственница) до 160 м3 в год, что позволит привлечь новых покупателей. Общество рассчитывает, что успешное выполнение намеченных целей позволит получить в 2026 году чистую прибыль в размере 4 423 тыс.руб.

2.4. Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль за 2025 год составил 1 698 тыс. руб.

Показатели	2025год	2024год
Прибыль(убыток) до налогообложения	10 030	55 802
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 508	11 160
Постоянный расход (доход)	(562)	(301)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(3 070)	(11 461)

Расход (доход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета за 2025 год составил 3070 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил (1 377) тыс. руб.

Вид отложенного налога	Начислено отложенных налогов, тыс. руб.	Погашено отложенных налогов, тыс. руб.	Списано отложенных налогов в связи с выбытием активов / обязательств в текущем отчетном периоде, тыс. руб.	Начислено отложенных налогов по активам / обязательствам прошлых отчетных периодах, тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 388	1 340	-	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	506	9 613	-	-

текущий налог на прибыль организаций	2411	(1 698)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(1 377)
Прочее	2460	(5)

Расшифровка прочих затрат (Пояснений 10 «Затраты на производство»:

Наименование затрат	2025 год	2024 год
Всего, в том числе:	**40779**	**39 277**
Электроэнергия	16 984	15 825
Транспортные услуги	18 981	19 149
Услуги по заготовке древесины	157	229
Услуги по обслуживанию и ремонту основных средств	860	971
Аренда	731	434
Страхование имущества	518	334
Аудиторские услуги	235	215
Расходы на сертификаты, лицензии	303	158
Прочие	2010	1962

Оценочные обязательства

В составе строки 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено следующее:

За 2024 г. тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	3253	7164	(7583)		2834
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	3253	7164	(7583)	-	2834

За 2025 г. тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	2834	8941	(8040)	-	3685
в том числе:					
Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	2834	8941	(8040)	-	3685

Резерв по оплате отпусков сформирован в соответствии с методикой, установленной учетной политикой (по каждому работнику, исходя из количества дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.) Является фактически рассчитанной величиной.

Пояснение строки 4329 « Прочие платежи»

Отчета о движении денежных средств.

В данной строке отразились арендные платежи за 2025 по договору аренды лесного участка № 12-21 от 18.11.2008г с « Министерством лесного хозяйства Кировской области»

Генеральный директор ООО «МПСМ-Вятка» **Житлухин А.Л.**

И.о Главного бухгалтера ООО «МПСМ-Вятка» **Белых Е.И**