# ПОЯСНЕНИЯ

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

# И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Общество с ограниченной ответственностью "Кузня"**

**за 2025год**

г. Новокузнецк 2026 год

## 1. Общие сведения

**Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Кузня" (ООО «Кузня»)**

**Юридический и почтовый адрес Общества: 654005, Кемеровская Область - Кузбасс обл, Новокузнецк г, Доз (Центральный Р-Н) ул, дом 11А, помещение 4**

**Дата государственной регистрации: 08.07.2020**

**ОГРН: 1204200009375**

**ИНН 4217199156**

**Основным видом деятельности Общества является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом** (ОКВЭД 68.20).

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

**Уставный капитал Общества: 900 тыс. руб**. оплачен полностью

**Участники Общества:**

Литовченко Жанна Викторовна 100% до 18.03.2026г

ООО "Стройтехпроект" 100% с 18.03.2026г

**Единоличный исполнительный орган Общества** – Генеральный директор Рыжих М.А.

**Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:**

- в 2025 году составляет 8 человек
- в 2024 году составляет 8 человек

**Вознаграждение аудиторской организации**

Общество не подлежит обязательному аудиту

## 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок погашения таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнения которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация долгосрочных активов в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

-информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

- существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

**Учетная политика.**

В 2025 г. Общество руководствовалось положениями Учетной политики в редакции, утвержденной Приказом Генерального директора бн от 28.12.2023г. Действие новой учетной политики распространяется на период с 2025г. Изменения были связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

**Принципы формирования учетной политики:**

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

Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной политике, бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023).

Организация относится к малому бизнесу и соответствует критериям, установленным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (№209-ФЗ). Применяет право на ведение упрощённой бухгалтерской отчётности.

Согласно ФСБУ 4/2023, в состав упрощённой бухгалтерской отчётности входят:

бухгалтерский баланс;

отчёт о финансовых результатах;

пояснительная записка.

## Порядок признания доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется Обществом методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

Доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относится

- Выручка от сдачи помещений в аренду и связанной с этим деятельностью.
- Выручка от оказания услуг по организации и проведению спортивных занятий на ледовой площадке
- Выручка от оказания услуг по организации занятий в тренажерном зале

Остальные доходы являются прочими доходами.

## Порядок признания расходов

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

затраты на содержание объектов основных средств, зданий и сооружений.

К таким расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- расходы на коммунальное содержание;
- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- коммерческие и управленческие расходы.

Расходы отражаются на счете 26. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат и номенклатурным группам.

К прочим расходам относятся:

- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- проценты, начисленные по договорам займа и кредитным договорам;
- прочие расходы

В бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (без учета времени фактической оплаты), и без привязки к намерению получить выручку или иные доходы.

## Учет и оценка основных средств и капитальных вложений

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Общество руководствуется правилами, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, а также Учетной политикой. Для признания актива в составе основных средств Обществом установлен критерий существенности стоимости объекта в размере более 100 000 рублей за единицу.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно *(п. 33 ФСБУ 6/2020).*

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине

затраты организации на проведение ремонта/капитального ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев. Уровень существенности для таких ремонтов (технического обслуживания) устанавливается в размере более 40% от первоначальной стоимости объектов основных средств *(п.10 ФСБУ 6/2020)*.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств *(п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (*п. 12 ФСБУ 6/2020*). После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и суммы накопленных убытков от обесценения. *(п.п.13, 14 ФСБУ 6/2020)*.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой суммы по отдельной строке 11501 «Строительство объектов основных средств» в сумме фактических затрат, уменьшенных на сумму признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» *(п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020)*.

**Учет запасов**

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактически произведенных затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, осуществляется по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

**Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в Обществе в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства по долгосрочным кредитам и займам в части начисленных процентов к уплате показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных

обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

**Исправление ошибок**

Порядок признания и исправления ошибки ведется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Порядок исправления ошибки зависит от ее существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки в сданной отчетности исправляются в упрощенном порядке – путем внесения записей в текущем месяце, в котором ошибка обнаружена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

**Финансовые вложения**

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад в кредитной организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями;

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально;

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

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки;

При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря;

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам";

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

**Изменение учетной политики**

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику введены приказом №1 от 27.12.2024

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Корректировка данных предшествующего периода, в связи с изменениями в учетной политике.**

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

## 3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса.

### Внеоборотные активы.

**Основные средства (стр 1150 Баланса)**

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, составляет 453тыс. рублей на начало и 314тыс. руб. на конец отчетного периода.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице

Тыс руб.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 708 | (255) | - | - | - | (139) | - | - | - | - | - | 708 | (395) |
| | За 2024 г. | 708 | (116) | - | - | - | (139) | - | - | - | - | - | 708 | (255) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 708 | (255) | - | - | - | (139) | - | - | - | - | - | 708 | (395) |
| | За 2024 г. | 708 | (116) | - | - | - | (139) | - | - | - | - | - | 708 | (255) |
| Добавить строку | | | | | | | | | | | | | | |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

В составе основных средств отсутствуют объекты арендованного имущества, отвечающие условиям признания их в качестве Права пользования активом (далее ППА).

Вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

Информация об изменениях по видам ОС раскрыта в табл. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

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 | 314 | 453 | 592 |
| в том числе: | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 314 | 453 | 592 |
| Добавить строку | | | |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| | - | - | - |

**Оборотные активы.**

**Запасы (стр. 1210 Баланса)**

Остаток запасов на конец и начало отчетного периода составляет 50тыс. руб. и 5тыс. руб. соответственно. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифрованы в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов.

Тыс. руб.

Запасы
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. | 5 | - | 426 | (381) | - | - | X | X | 50 | - |
| | За 2024 г. | 29 | - | 178 | (202) | - | - | X | X | 5 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 410 | (371) | - | - | - | - | 39 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 178 | (178) | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 5 | - | 16 | (10) | - | - | - | - | 11 | - |
| | За 2024 г. | 29 | - | - | (25) | - | - | - | - | 5 | - |

**Финансовые и другие оборотные активы (стр 1240 баланса)**

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке баланса, составляет на начало и конец отчетного периода 3892тыс. руб. и 8177тыс. руб. соответственно.

Информация о составе дебиторской задолженности на начало и конец периода представлена в таблице.

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

| 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: | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 3 892 | - | 8 150 | - | (3 865) | - | - | - | 8 177 | - |
| | За 2024 г. | 3 503 | - | 3 231 | - | (2 841) | - | - | - | 3 892 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 5 | - | 256 | - | (4) | - | - | - | 257 | - |
| | За 2024 г. | 27 | - | 5 | - | (27) | - | - | - | 5 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 3 139 | - | 7 891 | - | (3 121) | - | - | - | 7 909 | - |
| | За 2024 г. | 2 816 | - | 3 126 | - | (2 804) | - | - | - | 3 139 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 44 | - | - | - | (44) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 54 | - | (10) | - | - | - | 44 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 702 | - | - | - | (697) | - | - | - | 6 | - |
| | За 2024 г. | 658 | - | 44 | - | - | - | - | - | 702 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 2 | - | 3 | - | - | - | - | - | 4 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Добавить строку | | | | | | | | | | | |
| Итого | За 2025 г. | 3 892 | - | 8 150 | - | (3 865) | - | - | X | 8 177 | - |
| | За 2024 г. | 3 503 | - | 3 231 | - | (2 841) | - | - | X | 3 892 | - |

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2025 годах неденежными средствами отсутствует.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность более 96% в общей сумме дебиторской задолженности). Основным дебитором является АНО ШХФК "Кузнецкий лед" 7717тыс.руб

## Денежные средства и их эквиваленты (стр 1250 баланса)

Показатель стр 1250 баланса отражает наличие денежных средств и их эквивалентов на соответствующих счетах учета по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Расшифровка представлена в таблице

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|---|---|---|---|
| Расчетные счета | 232 | 698 | 43 |

## Капитал и резервы.

**Капитал (стр 1300 баланса),**

По стр 1300 баланса отражена величина уставного капитала 900тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г., на 31.12.2023г.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил 115тыс. руб. на 31.12.2024г.; 31.12.2023г.. На 31.12.2025г сложился убыток (2 877)тыс.руб., на покрытие которого направлены средства добавочного капитала, сформированного за счет вклада денежными средствами единственного участника общества.

Величина добавочного капитала на 31.12.2025г составляет 2 822тыс.руб

## Кредиторская задолженность (стр 1520 баланса)

По стр 1520 баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 12988тыс. руб., 12150тыс. руб. и 5588тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно.

Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифровываются в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дополнительные сведения о кредиторской задолженности представлены в таблице

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

| 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. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 12 081 | 11 949 | - | (11 042) | - | - | 12 988 |
| | За 2024 г. | 5 593 | 11 209 | - | (4 652) | - | - | 12 150 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 10 272 | 10 982 | - | (10 272) | - | - | 10 982 |
| | За 2024 г. | 3 133 | 10 344 | - | (3 135) | - | - | 10 342 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 799 | 773 | - | (662) | - | - | 910 |
| | За 2024 г. | 755 | 789 | - | (745) | - | - | 799 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | 57 | - | - | - | - | 57 |
| | За 2024 г. | 57 | - | - | (57) | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 34 | 20 | - | (9) | - | - | 45 |
| | За 2024 г. | 58 | - | - | (24) | - | - | 34 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 610 | - | - | (46) | - | - | 564 |
| | За 2024 г. | 1 099 | - | - | (490) | - | - | 610 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 107 | 22 | - | - | - | - | 129 |
| | За 2024 г. | 103 | 3 | - | - | - | - | 107 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 258 | 94 | - | (52) | - | - | 300 |
| | За 2024 г. | 383 | 73 | - | (197) | - | - | 258 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | 1 | - | - | - | - | 1 |
| | За 2024 г. | 3 | - | - | (3) | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| | За 2024 г. | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| Добавить строку | | | | | | | | |
| Итого | За 2025 г. | 12 081 | 11 949 | - | (11 042) | - | X | 12 988 |
| | За 2024 г. | 5 593 | 11 209 | - | (4 652) | - | X | 12 150 |

По состоянию на 31.12.25г. Общество не имело просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

## Отчет о финансовых результатах.

### Доходы

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы».

По стр 2110 отражена выручка Общества за отчетный и предыдущий отчетному год в сумме 45 938тыс. руб. и 40 563тыс. руб. соответственно.

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов

Прочие доходы.

тыс. руб.

| Наименование статьи доходов по стр 2340 | 2025г. |
|---|---|
| Проценты к получению | 100 |

## Расходы

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» в разрезе следующих показателей в таблице:

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 381 | 201 |
| Затраты на оплату труда | 6 625 | 6 346 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 544 | 1 303 |
| Амортизация | 139 | 139 |
| Прочие затраты | 39 968 | 41 634 |
| Итого по элементам | 48 657 | 49 623 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | (9 211) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 48 657 | 40 411 |

Прочие расходы

| Наименование статьи прочих расходов | 2025г. тыс. руб. | 2024г.тыс. руб. |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | 100 | 167 |
| Штрафы, пени | 2 | 2 |
| Иная операционная деятельность | 156 | 20 |
| **ИТОГО** | **258** | **189** |

Расшифровка начисленных процентов (стр 2330) за 2025г. представлена в таблице

## Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций балансовым методом в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой.

Налог на прибыль отражается по строке 2410 Отчета о финансовых результатах и показывает взаимосвязь между показателем бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Показатель налога на прибыль состоит из суммы текущего налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет

## Информация об операциях со связанными сторонами.

Организация применяет упрощённый способ ведения бухучёт, в соответствии с этим не включает раздел о связанных сторонах в пояснения к бухгалтерской отчётности (п. 3 ПБУ 11/2008, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ).

## Информация о непрерывности деятельности.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.2025г. показатель чистых активов Общества находится на достаточном уровне и составляет 343 411 тыс. руб. На отчетную дату предыдущего отчетного периода показатель чистых активов составлял 305 634 тыс. руб.

**События после отчетной даты.**

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде и могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Обществом не установлены.

**Информация о рисках.**

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

**Финансовые риски**

За 2025 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

**Другие риски**

***Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги***

В случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

***Правовые риски***

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными в области обращения с отходами, охраны окружающей среды, транспортной деятельности и т.д. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым риска. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Генеральный директор Рыжих М.А.
Дата 31.03.2026