

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Липецкремстрой» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Липецкремстрой» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Липецкремстрой» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-93 «Об акционерных обществах».

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства РФ. Юридический адрес Общества: 398008, Липецкая область, г. Липецк, ул. 3. Космодемьянской, д. 7А, офис 7.

Фактический адрес Общества: 398008, Лип обл, г. Липецк, ул. 3. Космодемьянской, д. 7А, офис 7.

Основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ: № 1054800262186

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС: ИНН 4823026153 КПП 482301001

Общество учреждено в 2016 году соответствии со статьями 7, 9 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 43.91- производство кровельных работ.

Дополнительные виды деятельности: ОКВЭД 46.73 торговля оптовая строительными материалами.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила 68 человек, в 2024 году 73 человек.

Обществу выданы следующие лицензии: -№48-Б/00108 от 03.08.2016 г, на осуществление: деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств пожарной безопасности зданий и сооружений.

Бенефициарными владельцами Общества (владеющими более 100 % акций Общества), являются: - гражданин РФ Мазурин Евгений Борисович – что составляет 100% акций Общества:

**Совет директоров Общества.**

Совет директоров Общества отсутствует.

**Единоличный исполнительный орган Общества**

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Мазурин Евгений Борисович (руководство текущей деятельностью).

Сведения о генеральном директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

**Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества**

Дочерних и зависимых организаций Общество не имеет.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатель отчетности считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей форм отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

Для представления участникам и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря.

Аудитором Общества является ООО «Фактор-М» (РФ, 398008 г. Липецк, пл. Петра Великого д. 5, оф. 401, ОГРН 1024840831685, ИНН 4823011774, Тел. +7 910 350 00 74. ООО «Фактор-М» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) за основным регистрационным номером ОРНЗ 11206022602

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

Положение по учетной политике Общества на 2025 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с помощью программного комплекса 1С. Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют десять процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факт хозяйственной деятельности Общества относится к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

### **2.1. Допущение непрерывности деятельности.**

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 73 243 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 68 645; на 31.12.2023 - 53 347.). Величина чистых активов превышают размер уставного капитала. Общество не предполагает прекращения деятельности, а планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, наращивать прибыль за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товаров (работ, услуг), других товарно-материальных ценностей. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

### **2.2. Связанные стороны.**

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г.).

### **2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

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

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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 указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по

состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

#### **2.4.Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

#### **2.5.Внеоборотные активы.**

##### **Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосомобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете ( забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания
- другие виды основных средств;

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Аренданные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Аренданные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

### **Вложения во внеоборотные активы**

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

### **Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

### **Нематериальные активы**

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя

из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Лицензии, дающие право на ведение деятельности по определенным направлениям производственно – хозяйственной деятельности и удовлетворяющие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учитываются как объекты с нулевой стоимостью.

## **2.6. Финансовые вложения.**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы»). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

## 2.8. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

### Материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение или изготовление, за исключением НДС. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. ГСМ списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов. Актив, удовлетворяющий условиям ФСУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости

### Товары.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу производится по фактической себестоимости.

### Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция в течение года отражается в учете и отчетности по планово-нормативным ценам на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении), а в конце уборочного периода доводится до фактической себестоимости.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец года определяется по фактической себестоимости, как разница между суммой затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего года, увеличенной на сумму затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем году (за минусом суммы затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой затрат, приходящейся на отгруженную в текущем году продукцию.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость безвозвратных отходов включается в себестоимость готовой продукции.

## **2.9. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам**

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по задолженности, признанной сомнительной (при наличии таковой) в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета. Данная методика утверждается в Обществе соответствующим приказом. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств сумма косвенных налогов, поступившая по текущей деятельности в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе денежных потоков текущей деятельности учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам.

Сумма, фактически уплаченная в бюджет в отчетном периоде, учитывается только в составе денежных потоков по текущей деятельности.

Сумма косвенных налогов, поступившая по инвестиционной деятельности в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде.

## **2.11. Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом резервный капитал Общество не формирует.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также за счет поступления средств в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, которые переданы Обществу в целях увеличения чистых активов участниками.

## **2.12. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных

договором. Величина обязательств Общества, согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

### **2.13. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

### **2.14. Налогообложение**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230, величина задолженности по налогу – по строке 1520 баланса.

### **2.15. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- проценты по выданным займам, начисленные за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации активов;
- штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения судов об их взыскании.

## **2.16.Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

## **2.17.Порядок признания выручки**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.

## **2.18.Условные факты хозяйственной деятельности**

Информация об условных фактах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г.

## **2.19.Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской отчетности, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела, информацию о связанных сторонах.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

## 2.20. Информация о прекращаемой деятельности

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о прекращаемой деятельности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

## 2.21. Изменение учетной политики

Изменения, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в учетную политику на 2025 год не вносились.

Изменения в учетную политику могут быть внесены в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3.1 Основные средства и незавершенное строительство

Первоначальная стоимость ОС и накопленная амортизация на начало отчетного периода (01.01.2025 г.) по группам ОС

Тыс. руб.

Группы ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
<b>Недвижимость</b>			
Земельные участки	-	-	-
Здания, сооружения, передаточные устройства (инженерные сети), помещения и др.	-	-	-
<b>Движимое имущество</b>			
Машины и оборудование (станки, приборы, вычислительная техника и пр.)	25 517	(10 092)	15 425
Транспортные средства	9 865	(7 283)	2 582
Хоз. инвентарь	708	( 561 )	147
Ресурсы растительного и животного происхождения (насаждения, скот)			
Прочие виды ОС	883	(555)	328
Неамортизируемые ОС (кроме земли)	-	-	
<b>ИТОГО</b>	<b>36 972</b>	<b>(18 490)</b>	<b>18 482</b>

**Первоначальная стоимость поступивших ОС  
за отчетный период (2025 г.)**

Тыс. руб.

Группы ОС	Первоначальная стоимость
<b>Недвижимость</b>	
Земельные участки	-
Здания, сооружения, передаточные устройства (инженерные сети), помещения и др.	-
<b>Движимое имущество</b>	
Машины и оборудование (станки, приборы, вычислительная техника и пр.)	1 670
Транспортные средства	
Хоз. инвентарь	
Ресурсы растительного и животного происхождения (насаждения, скот)	
Прочие виды ОС	
Неамортизируемые ОС (кроме земли)	
<b>ИТОГО</b>	<b>1 670</b>

**Первоначальная стоимость ОС и накопленная амортизация на конец  
отчетного периода (01.12.2025 г.) по группам ОС**

Тыс. руб.

Группы ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
<b>Недвижимость</b>			
Земельные участки	-	-	-
Здания, сооружения, передаточные устройства (инженерные сети), помещения и др.	-	-	-
<b>Движимое имущество</b>			
Машины и оборудование (станки, приборы, вычислительная техника и пр.)	25 517	(14 314)	11 203
Транспортные средства	11 533	(8 331)	3 202
Хоз. инвентарь	708	( 687 )	21
Ресурсы растительного и животного происхождения (насаждения, скот)			
Прочие виды ОС	807	(643)	164
Неамортизируемые ОС (кроме земли)			
<b>ИТОГО</b>	<b>38 564</b>	<b>23 975</b>	<b>14 589</b>

22000

Переоценка ОС в отчетном периоде не производилась.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых ОС на 31.12.2025 г. составила: 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость, предоставленных в аренду на 31.12.2025 г. 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.) на 31.12.2025 г. составила: 0 тыс. руб.

Оценка ОС в отчетный период производилась по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации ОС в отчетный период производилось линейным способом, элементы амортизации не менялись.

На 31.12.2025 г. первоначальная стоимость всех ОС составляет 38 564 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет 23 975 тыс.руб. Остаточная стоимость ОС составляет 14 589 тыс. руб

За 2025 г.:

- поступило объектов ОС на сумму 1 670 тыс. руб.
- выбытие ОС произведено на сумму 0 тыс. руб. по остаточной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

### 3.2. Запасы

Структура материально-производственных запасов и балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2024
Сырье и материалы, в том числе:	12 830	12 807
Товары	496	699
Прочие материалы		28
Готовая продукция, в том числе:		-
Расходы будущих периодов		-
<b>ИТОГО</b>	<b>12 830</b>	<b>12 807</b>

На 31 декабря 2025 и 2024 г. запасов в залоге нет. Резерва по обесценению запасов не создается. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. приведена ниже:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики	47 489	39 400
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		746
Прочие дебиторы, в том числе:		
- Расчеты по претензиям	-	-
- Прочее	5 552	3 281
<b>Итого:</b>	<b>53 041</b>	<b>43 427</b>

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов не создавался по причине того, что анализ дебиторской задолженности показывает низкую вероятность непогашения обязательств.

### 3.4. Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 представляют собой:

(тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2024
Касса		
Рублевые счета	307	367
<b>Итого:</b>	<b>307</b>	<b>367</b>

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчете о движении денежных средств свёрнуто в статье прочие поступления от текущей деятельности либо прочие платежи по текущей деятельности.

### **3.5.Прочие активы**

На 31 декабря 2025 г. прочие активы в Обществе отсутствуют.

### **3.6.Собственный капитал**

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме составляет 10 тыс.руб. За 2025 г изменения в Уставном капитале не проводились. Добавочный капитал на 31.12.2025 г не формировался. Резервный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности организации 2025 г. составила 73 232 тыс. руб.

### **3.7.Кредиты и займы**

Краткосрочных кредитов и займов в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 г нет.

### **3.8. Кредиторская задолженность**

Составляет на конец отчетного периода:

- по расчетам с поставщика и подрядчиками – 3 706 , 0 тыс.руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками - 13 ,00 тыс. руб.
- по расчетам по налогам и сборам - 9 397,00 тыс руб

### **3.9.Прочие долгосрочные обязательства**

Долгосрочные обязательства (кроме кредитов и займов) на 31.12.2025 г. отсутствуют

### **3.10.Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г и 2024 г. отсутствуют

### **3.11.Финансовые результаты**

#### **Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году составила 187 114,00 тыс. руб.(без НДС) За 2025 г. выручка уменьшилась на 140 437,00 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2024 г., которая составляла 327 551,00 тыс. руб.

#### **Расходы, связанные с реализацией**

Себестоимость продаж по основным видами деятельности в 2025 году составила 174 807,00 тыс. руб

#### **Валовая прибыль**

За 2025 г. валовая прибыль от продаж составила 12 307,00 Она ниже на 81 136,00 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2024 г., которая составляла 93 443,00 тыс. руб.

## Коммерческие расходы

За 2025 г. коммерческие расходы составили 288,00 тыс. руб. Они признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90 «Продажи». Коммерческие расходы ниже на 202,00 тыс. руб. по сравнению с предыдущим 2024 г., которые составляли 490,00 тыс. руб.

Расходы, связанные с основными видами деятельности распределялись по видам производимой продукции на затратных счетах:

- по счету 20 "Основное производство" ;
- по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- по счету 25 "Общепроизводственные расходы";
- по счету 26 "Общехозяйственные расходы ";
- по счету 44 «Расходы на продажу».

В том числе на затрат всего - 174 807,00 тыс. руб.

- материальные затраты – 65 531,00 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 64 446,00 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 14 603,00 тыс. руб.;
- амортизация - 5 514,00 тыс. руб.;
- прочие затраты – 24 713,00 тыс. руб.

Итого: 174 807,00 тыс. руб.

## Прибыль (убыток) от продаж.

Прибыль от продаж в 2025 г. составила 8 926,00 тыс. руб. Она ниже на 78 849,00 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2024 г., которая составляла 87 775,00 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях: 0 тыс. руб.

Проценты к получению: 1 938,00 тыс. руб.

## Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

<b>Прочие доходы</b>		
	2025 г	2024 г
Прочие доходы всего	62	607
Доходы от реализации ОС	-	-
Доходы от реализации прочего имущества	60	582
Прочие внереализационные доходы	2	25

<b>Прочие расходы</b>		
	2025 г	2024 г
Прочие расходы всего	(948 )	(1416)
Расходы по реализации ОС	-	-
Расходы от реализации прочего имущества		(160)
Прочие внереализационные расходы	(948)	(1 256)

## Прибыль до налогообложения

Прибыль до налогообложения в 2025 г. составила – 8 926 тыс. руб. В 2024 г. - 87 7758 тыс. руб. Текущий налог на прибыль:

2025 г. – (2 789 ) тыс. руб.  
2024 г. - (18 019) тыс. руб.

#### **Финансовый результат**

#### **Чистая прибыль (убыток):**

2025 год –6 137 тыс. руб.  
2024 год – 69 756 тыс. руб.

### **3.12.Связанные стороны**

<b>ФИО физического лица / Наименование организации</b>	<b>Основание, в силу которого лицо признается связанным с Обществом</b>
Мазурин Евгений Борисович	Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества
Кретинин Александр Викторович	Директор по производству
Чеботарев Алексей Геннадьевич	Главный инженер
Алтухов Владимир Юрьевич	Директор по безопасности
Шацких Людмила Анатольевна	Главный бухгалтер

Вознаграждение причитающиеся ОУП, выплачены в соответствии с трудовыми контрактами (договорами). В 2025 г. такие выплаты составили 7 731 тыс. руб. (без НДФЛ), удержано НДФЛ 1 155 тыс. руб. Перечислено в социальные фонды 1 777 тыс. руб.

А также ОУП иные выплаты не производились

Долгосрочные вознаграждения ОУП (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) и вознаграждения по окончании трудовой деятельности не производились

Между связанными лицами и Обществом не совершались финансово-хозяйственные операции.

Кроме выплат по трудовым контрактам (договорам) с основным управленческим персоналом другие финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами не производились.

Просроченная задолженность связанных сторон перед Обществом отсутствует. Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

**ПБУ 11/2008 В отчетном периоде организация операций не проводила.**

### **3.13. Конечный контролирующий бенефициар (бенефициары)**

<b>Обязательная информация</b>	
<b>Ф.И.О.</b>	<b>Основание для признания бенефициарным владельцем</b>
Мазурин Евгений Борисович	100% акций Общества

### **3.14.О государственной помощи.**

Государственной помощи в 2025 г. Общество не получало.

### **3.15. События после отчетной даты.**

Событий, существенно изменяющих финансово-экономическое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г., после отчетной даты нет.

### **3.20. Риски**

В 2025 году Общество не подвергалось финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам, указанным в приказе Минфина РФ ПЗ-9/2012 «О раскрытии

информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности», которые существенно повлияли бы на ведение и результаты финансово-хозяйственной деятельности в отчетный период.

Однако, обращаем внимание на общую ситуацию в мире, которая в будущем может повлиять на деятельность Общества. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

**Руководитель** \_\_\_\_\_ **Мазурин Е.Б.**

**Дата:**

**01.04.2026г.**