БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за январь-декабрь 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-Урал" — по ОКПО: 82814910
Идентификационный номер налогоплательщика — ИНН: 6615011311
Организационно-правовая форма
Общество с ограниченой ответственностью — по ОКОПФ: 12300
Форма собственности
Частная собственность — по ОКФС: 16

Адрес в пределах места нахождения
624351, РФ, Свердловская область, г. Качканар, ул. Свердлова, д.2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации — ИНН: 4223021450
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации — ОГРН: 1024201881340

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников Общества

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

		КОДЫ
Организация	Дата (год, месяц, число)	2025.12.31
Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-Урал"	по ОКПО	82814910
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
5.1.1	**I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**				
3.1	**Основные средства**				
	в том числе:	**1150**	**218 292**	**249 749**	**279 171**
3.1.1	*земельные участки и объекты природопользования,*				
	в том числе:	1151	387	773	1 193
3.1.1	*ППА - земельные участки*		387	773	1 193
3.1.1	*здания, машины, оборудование и другие основные средства,*				
	в том числе:	1152	217 905	240 281	277 329
3.1.1	*ППА - здания, машины, оборудование и другие основные средства*		131 996	176 436	219 784
3.1.2	*незавершенное строительство*				
	в том числе:	1153	-	8 695	649
3.1.2	*объекты незавершенного строительства*	1154	-	245	-
3.1.2	*авансы, выданные по капитальным вложениям*	1157	-	8 450	649
3.11	**Отложенные налоговые активы**	**1180**	**37 402**	**47 999**	**52 005**
3.1.6	**Прочие внеоборотные активы**	**1190**	**6**	**10**	**18**
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**255 700**	**297 758**	**331 194**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2.1	**Запасы**				
	в том числе:	**1210**	**163 695**	**157 770**	**143 683**
3.2.1	*сырье, материалы и другие аналогичные ценности*	1211	154 328	150 122	132 500
3.2.1	*затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)*	1213	9 367	7 648	11 183
-	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	**1220**	**1 482**	**590**	**181**
3.3.1	**Дебиторская задолженность,**				
	в том числе:	**1230**	**284 368**	**298 465**	**257 958**
3.3.1	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)*				
	в том числе:	1230к	284 368	298 465	257 958
3.3.1	*покупатели и заказчики*	1231к	278 643	284 690	246 703
3.3.1	*авансы выданные*	1234к	4 374	13 255	10 718
3.3.1	*прочие дебиторы*	1235к	1 351	520	537
4	**Денежные средства и денежные эквиваленты**				
	в том числе:	**1250**	**324**	**2 896**	**5 623**
4	*расчетные счета*	1252	324	596	623
4	*прочие денежные средства*	1255	-	2 300	5 000
-	**Прочие оборотные активы**	**1260**	**-**	**-**	**71**
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**449 869**	**459 721**	**407 516**
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**705 569**	**757 479**	**738 710**



Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	на 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3	**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)**	**1310**	**100**	**100**	**100**
3	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:**	**1370**	**189 096**	**116 845**	**50 827**
-	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет*	1371	116 845	50 827	484
-	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода*	1372	72 251	66 018	50 343
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**189 196**	**116 945**	**50 927**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	**Отложенные налоговые обязательства**	**1420**	**39 875**	**49 820**	**47 856**
3.3.3	**Прочие долгосрочные обязательства**	**1450**	**98 162**	**146 138**	**183 396**
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**138 037**	**195 958**	**231 252**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.3.3	**Кредиторская задолженность в том числе:**	**1520**	**349 485**	**416 066**	**401 815**
3.3.3	*поставщики и подрядчики*	1521	181 763	192 803	160 291
3.3.3	*задолженность перед персоналом организации*	1523	20 369	17 847	12 274
3.3.3	*задолженность перед государственными внебюджетными фондами*	1524	13 492	12 551	13 912
3.3.3	*задолженность по налогам и сборам*	1525	45 682	43 426	39 207
3.3.3	*авансы полученные*	1526	-	-	429
3.3.3	*прочие кредиторы*	1527	88 179	149 439	175 702
3.5	**Оценочные обязательства**	**1540**	**28 851**	**28 510**	**54 716**
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**378 336**	**444 576**	**456 531**
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**705 569**	**757 479**	**738 710**

Руководитель
Савельев А.В.

(подпись)

Доверенность:
№1-2026 от 12.01.2026г.

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.

(подпись)

Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025г.

30 " *марта* ***2026 г.***



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

	Дата (год, месяц, число)	0710002
		2025.12.31
Организация ***Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-Урал"***	по ОКПО	82814910
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4	5
3.6	Выручка	2110	2 531 092	2 485 654
3.7	Себестоимость продаж	2120	(2 316 738)	(2 318 845)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**214 354**	**166 809**
3.8	Управленческие расходы	2220	(103 460)	(99 694)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**110 894**	**67 115**
3.9	Проценты к получению	2320	3 929	5 187
3.9	Проценты к уплате	2330	(14 416)	(17 140)
3.9	Прочие доходы	2340	4 741	35 950
3.9	Прочие расходы	2350	(6 906)	(6 701)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	**98 242**	**84 411**
3.11	Налог на прибыль организации в том числе:	2410	(25 991)	(18 029)
3.11	текущий налог на прибыль организации	2411	(25 339)	(12 423)
3.11	в т.ч. налог на прибыль прошлых лет	2411а	-	11
3.11	отложенный налог на прибыль организации	2412	(652)	(5 606)
	Прочее	2460	-	(364)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**72 251**	**66 018**
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**72 251**	**66 018**

Руководитель
Савельев А.В.
Доверенность:
№1-2026 от 12.01.2026г.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025г.

(подпись)

" 30 " марта 2026 г.

ООО Аудиторская фирма «Эйс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

8

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2025 год

		КОДЫ
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Организация ***Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-Урал"***	по ОКПО	82814910
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	**3100**	**100**	-	-	-	-	**50 827**	**50 927**
	за 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	66 018	66 018
	На 31 декабря 2024 г.	**3200**	**100**	-	-	-	-	**116 845**	**116 945**
	за 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	72 251	72 251
	На 31 декабря 2025 г.	**3300**	**100**	-	-	-	-	**189 096**	**189 196**

Руководитель
Савельев А.В.
Доверенность:
№1-2026 от 12.01.2026 г.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

(подпись)

30 " *марта* ***2026 г.***



9

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2025 год

		КОДЫ
Организация	Дата (год, месяц, число)	2025.12.31
Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-Урал"	по ОКПО	82814910
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения	Показатель		За 2025 г.	За 2024 г.
	наименование	код		
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления-всего	4110	2 531 961	2 462 985
	в том числе:			
	от продажи продукции,товаров,работ и услуг	4111	*2 519 781*	*2 449 107*
	арендных платежей,лицензионных платежей,роялти комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	*4 180*	*3 696*
4.1.	*прочие поступления*	4119	*8 000*	*10 182*
	Платежи-всего	4120	(2 442 065)	(2 419 144)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	*(1 702 177)*	*(1 714 583)*
	в связи с оплатой труда работников	4122	*(634 358)*	*(612 956)*
	налога на прибыль организаций	4124	*(31 392)*	*(11 546)*
4.1.	*прочие платежи*	4129	*(74 138)*	*(80 059)*
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**89 896**	**43 841**
	Платежи-всего	4220	(32 545)	(17 486)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	*(32 545)*	*(17 486)*
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(32 545)**	**(17 486)**
	Платежи-всего	4320	(59 923)	(29 082)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	*(59 923)*	*(28 089)*
4.1.	*прочие платежи*	4329	-	*(993)*
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**(59 923)**	**(29 082)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(2 572)**	**(2 727)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**2 896**	**5 623**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**324**	**2 896**



4.1. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления		
в том числе:	**8 000**	**10 182**
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	*1 828*	*1 754*
расчеты по прочим налогам	*5*	*630*
расчеты с внебюджетными фондами	*583*	*443*
возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда	*493*	*282*
возвраты по суммам, выданным подотчет	-	*12*
возвраты по расчетам с персоналом по прочим операциям	*207*	*156*
расчеты по продаже имущества предприятия	*451*	*931*
проценты по депозиту	*504*	*783*
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	*3 929*	*5 191*
Прочие платежи		
в том числе:	**(74 138)**	**(80 059)**
возвраты средств покупателям (в т.ч. по авансам полученным)	*(59 424)*	*(56 065)*
расчеты по НДС	*(8 412)*	*(17 050)*
расчеты по налогам и сборам	*(167)*	*(313)*
выдача денежных средств под отчет	*(1 771)*	*(1 817)*
расчеты с персоналом по прочим операциям	*(3 438)*	*(3 710)*
расчеты с кредитными организациями (РКО)	*(97)*	*(116)*
прочее	*(829)*	*(988)*
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи		
в том числе:	-	**(993)**
возврат денежных средств, перечисленных поставщикам по договорам лизинга (в т.ч. по авансам выданным)	-	*(993)*

Руководитель
Савельев А.В.
Доверенность:
№1-2026 от 12.01.2026г.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025г.

(подпись)

"30" марта ***2026 г.***

ООО Аудиторская фирма «Эк-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск А3 Аудиторское заключение ОГРН 1024201831349

Общество с ограниченной ответственностью «АВТ-Урал»

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения 3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности 6
2.2. Изменения учетной политики 22
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах 22
4. Информация о непрерывности деятельности 39
5. Прочая информация 39
5.1. Информация по сегментам 39
5.2. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах 39
5.3. Геополитическая обстановка 39
6. События после отчетной даты 40

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВТ-Урал» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «АВТ-Урал»

Сокращенное наименование: ООО «АВТ-Урал»

Наименование на иностранном языке: Limited Liabiliti Compani «AVT-Ural».

Юридический адрес ООО «АВТ-Урал» (далее – «Общество):

Российская Федерация, Свердловская область г. Качканар, ул. Свердлова, д. 2

ИНН: 6615011311

КПП : 668101001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 624351, Свердловская область г. Качканар, ул. Свердлова, д. 2

Контактная информация:

Тел.: + 7 (34341) 49-103,

Адрес электронной почты: Svetlana.Frolova@evraz.com

Адрес страницы в сети Интернет: нет

Общество не имеет структурных подразделений

Регистрация Общества:

зарегистрировано 19.09.2007г. за основным государственным регистрационным номером 1076615000747 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №20 по Свердловской области, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №004910085.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2025г. не вносились

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен размеру 100 000 (Сто тысяч) рублей

Аудитор Общества:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд».

Юридический адрес: 653024, Кемеровская область – Кузбасс, г. Прокопьевск, пр. Гагарина, 26

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» зарегистрировано Администрацией г. Прокопьевска 02 октября 1995г. № 258.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированным до 01 июля 2002 года: серия 42 № 002300115 09.09.2002г.

ОГРН 1024201881340

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» в соответствии с свидетельством № 7875 является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 28.10.2016 года (протокол № 241) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28.10.2016 года за основным регистрационным номером записи – 11606052543.

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом № 31-24 от 28.12.2024 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году - 356 человек
- в 2024 году - 369 человек

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых;
- производство взрывчатых материалов промышленного назначения;
- производство буровзрывных работ.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

Совет директоров Общества:

на 31.12.2025 г. – 4 человека

на 31.12.2024 г. – 3 человека

на 31.12.2023 г. – 4 человека

Ревизионная комиссия

на 31.12.2025 г. – 2 человека

на 31.12.2024 г. – 2 человека

на 31.12.2023 г. – 2 человека

Дочерние общества:

Отсутствуют

Зависимые общества:

Отсутствуют

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают основное хозяйственное общество, управленческий персонал (генеральный директор, совет директоров), а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты в соответствии с п 3.12 по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 г.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2024 г. утверждена приказом от 29 декабря 2023 г. № 399 в редакции приказа от 28.12.2024 г. № 417.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета .

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:
депозиты до востребования;
беспроцентные депозиты;
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости;
депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);
аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности Группы ЕВРАЗ, и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 организация применяет отдельные положения учетной политики, аналогичные применяемым для МСФО отчетности Группы.

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств:

- не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости:

- не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

- в размере 100 тыс. рублей и более:

- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Согласно нормам п. 2.1 настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен:

- 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

Учет аренды основных средств

Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются забалансом.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, в том числе по которым признаны ППА, основных средств, переданных в финансовую аренду, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, (коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной

платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств, начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов:

- без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в

случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Особенности учета запасов, приобретаемых через интернет магазин изложены в Инструкции «По порядку организации бухгалтерского учета МПЗ в рамках проекта «БСЕ в закупках (ЕВРАЗ Маркетплейс)»», которая является Приложением №2 к Распоряжению Старшего вице-президента по коммерции и развитию бизнеса ЕХ от 15.07.2020г. №09.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется :

- без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется :

- на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент

переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется:

- по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета (готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- материальные расходы;
- прочие.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется:

- по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж металлопродукции;
- выручка от продаж прочей продукции (ТМЦ);
- выручка от продаж работ/услуг промышленного характера;
- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды;
- выручка от продаж товаров.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) (по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);

в составе незавершенного производства:

- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пусконаладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

в составе авансов выданных:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под недостачи;

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслуги лет) по итогам отчетного периода (года, квартала).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- оборудования к установке;
- капитальных вложений.

Порядок создания резерва предстоящих расходов на отпуск (оценочное обязательство) согласно нормам ПБУ 8 (IAS 37):

1. Осуществляется выбор Структуры МВЗ (устанавливаются корреляции продолжительности отпуска в зависимости от структурного подразделения/групп подразделений и категорий персонала). Анализируются следующие факторы (основания, по которым предоставляются дополнительные дни отпуска к основным 28 календарным дням): сменный график работы (непрерывное производство, дежурный персонал и прочее), ненормированный рабочий день, вредные и опасные условия труда, сложные условия труда на отдельных территориях и так далее. Если продолжительность отпуска у всех работников одинаковая (примерно одинаковая), то Структура МВЗ простая – один Центр

2. Определяется Процент отчислений в резерв (как Коэффициент продолжительности отпуска) в выбранной Структуре МВЗ

3. Формируется резерв посредством ежемесячных отчислений (на уровне табельных номеров). Сумма ежемесячных отчислений рассчитывается по формуле: обороты за отчетный месяц по счетам 70 и 69 умножаются на установленный Процент отчислений в резерв

4. Оформленные отпуска (по факту предоставления/по факту начисления и выплаты отпускных) отражаются в учете за счет резерва

5. Проводится инвентаризация (обязательная по итогам года и промежуточные (по тогам квартала, полугодия)): по каждому табельному номеру определяется количество неиспользованных дней отпуска (по данным персонального учета) и умножается на средний заработок (на дату инвентаризации) и процент страховых взносов (в усредненной оценке)

По всем премиям, которые имеют признак периодичности выплат создаются резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждений.
Расчет суммы резерва осуществляется комитетами Предприятия. Резерв создается на 31 декабря, в случае существенных изменений показателей премирования (намерений по выплатам), резерв уточняется внутри года. Отчисления в резерв осуществляются в разрезе МВЗ равномерно (ежемесячно) из расчета 1/12.
Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.
Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

№п/п	Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
1	п.1.10 Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.	п.1.10 Подразделения организации, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.
2	п.2.4 Учет арендованных основных средств	п.2.4 Учет аренды основных средств Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются забалансом. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных, в том числе по которым признаны ППА, и переданных в финансовую аренду основных средств используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
3	п.2.4.2.2 Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности	п.2.4.2.2 Исключен
4	п.2.5.7 Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.	п.2.5.7 Исключен

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период											На конец периода	
						Выбыло объектов					Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи				
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость****	Накопленная амортизация	Первонач. стоимость*****	Накопленная амортизация *******	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	**507 366**	**(266 312)**	**-**	**39 734**	**(1 120)**	**983**	**-**	**(17 532)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**545 968**	**(327 675)**
	за 2024 г.	**492 213**	**(213 691)**	**-**	**24 355**	**(3 665)**	**3 433**	**-**	**(17 823)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**507 366**	**(266 312)**
Амортизируемые основные средства, *в том числе:*	за 2025 г.	**507 366**	**(266 312)**	**-**	**39 734**	**(1 120)**	**983**	**-**	**(17 532)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**545 968**	**(327 675)**
	за 2024 г.	**492 213**	**(213 691)**	**-**	**24 355**	**(3 665)**	**3 433**	**-**	**(17 823)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**507 366**	**(266 312)**
Права пользования активами - Земельные участки^	за 2025 г.	1 966	(1 193)	-	-	-	-	-	(386)	-	-	-	-	-	-	1 966	(1 579)
	за 2024 г.	1 993	(800)	-	-	(27)	-	-	(393)	-	-	-	-	-	-	1 966	(1 193)
Здания, в том числе:	за 2025 г.	15 316	(11 840)	-	3 230	-	-	-	(710)	-	-	-	-	-	-	18 546	(12 550)
	за 2024 г.	14 349	(11 419)	-	967	-	-	-	(421)	-	-	-	-	-	-	15 316	(11 840)
Права пользования активами - здания^	за 2025 г.	17 777	(10 672)	-	47	-	-	-	(3 563)	-	-	-	-	-	-	17 824	(14 235)
	за 2024 г.	17 966	(7 074)	-	21	(210)	-	-	(3 598)	-	-	-	-	-	-	17 777	(10 672)
Сооружения, в том числе:	за 2025 г.	18 465	(12 674)	-	-	-	-	-	(432)	-	-	-	-	-	-	18 465	(13 106)
	за 2024 г.	18 465	(12 243)	-	-	-	-	-	(431)	-	-	-	-	-	-	18 465	(12 674)
Права пользования активами - сооружения^	за 2025 г.	13 401	(3 342)	-	-	-	-	-	(2 634)	-	-	-	-	-	-	13 401	(5 976)
	за 2024 г.	4 387	(1 737)	-	9 260	(246)	7	-	(1 612)	-	-	-	-	-	-	13 401	(3 342)
Машины и оборудование, в том числе:	за 2025 г.	59 875	(38 966)	-	22 421	(454)	317	-	(7 413)	-	-	-	-	-	-	81 842	(46 062)
	за 2024 г.	47 461	(28 429)	-	12 527	(113)	113	-	(10 650)	-	-	-	-	-	-	59 875	(38 966)
Права пользования активами - машины и оборудование^	за 2025 г.	252 865	(94 319)	-	2	(72)	52	-	(37 923)	-	-	-	-	-	-	252 795	(132 190)
	за 2024 г.	267 200	(62 040)	-	-	(14 335)	6 958	-	(39 237)	-	-	-	-	-	-	252 865	(94 319)
Транспортные средства в том числе:	за 2025 г.	122 698	(91 482)	-	14 083	(666)	666	-	(8 660)	-	-	-	-	-	-	136 115	(99 476)
	за 2024 г.	115 388	(88 798)	-	10 861	(3 551)	3 320	-	(6 004)	-	-	-	-	-	-	122 698	(91 482)
Права пользования активами - Транспортные средства^	за 2025 г.	1 772	(1 046)	-	11	-	-	-	(360)	-	-	-	-	-	-	1 783	(1 406)
	за 2024 г.	1 772	(690)	-	-	-	-	-	(356)	-	-	-	-	-	-	1 772	(1 046)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	3 216	(769)	-	-	-	-	-	(314)	-	-	-	-	-	-	3 216	(1 083)
	за 2024 г.	3 216	(455)	-	-	-	-	-	(314)	-	-	-	-	-	-	3 216	(769)
Прочие группы основных средств	за 2025 г.	15	(9)	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	15	(12)
	за 2024 г.	16	(6)	-	-	(1)	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	15	(9)

^ в случае отсутствия данных обязательств - исключить строки

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

3.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
				Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы			
		Затраты	Накопленное обесценение					Затраты	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)- всего	за 2025 г.	**8 695**	-	**x**	**x**	**x**	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	**649**	-	**x**	**x**	**x**	-	-	-	**8 695**	
Незавершенное строительство	за 2025 г.	245	-	1 907	-	(2 152)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	669	-	(424)	-	-	-	245	-
НЗС, затраты по которым были в отчетном году	за 2025 г.	245	-	1 907	-	(2 152)	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	-	-	37 582	-	(37 582)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	22 230	-	(22 230)	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	за 2025 г.	8 450	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	649	-	x	x	x	-	-	-	8 450	-

3.1.3. Иное использование основных средств^

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6 117	4 958	5 355

^ без указания отдельных объектов

3.1.4. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5	6
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего,	за 2025 г.	**4 958**	**1 183**	**(24)**	**6 117**
в том числе:	за 2024 г.	**5 356**	**-**	**(398)**	**4 958**
Здания	за 2025 г.	*461*	-	*(24)*	*437*
	за 2024 г.	*461*	-	-	*461*
Машины и оборудование	за 2025 г.	*4 372*	-	-	*4 372*
	за 2024 г.	*4 770*	-	*(398)*	*4 372*
Транспортные средства	за 2025 г.	*102*	*1 183*	-	*1 285*
	за 2024 г.	*102*	-	-	*102*
Земля	за 2025 г.	*9*	-	-	*9*
	за 2024 г.	*9*	-	-	*9*
Прочие	за 2025 г.	*14*	-	-	*14*
	за 2024 г.	*14*	-	-	*14*

3.1.5. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8
По группам основных средств							
Здания	по первоначальной стоимости	4 группа-свыше 5 лет до 7 лет 5 группа-свыше 7 лет до 10 лет 8 группа-свыше 20 лет до 25 лет	4 группа-свыше 5 лет до 7 лет 5 группа-свыше 7 лет до 10 лет 8 группа-свыше 20 лет до 25 лет	линейный	линейный	0	0
Сооружения	по первоначальной стоимости	5 группа-свыше 7 лет до 10 лет 6 группа-свыше 10 лет до 15 лет 7 группа-свыше 15 лет до 20 лет 10 группа-свыше 30 лет	5 группа-свыше 7 лет до 10 лет 6 группа-свыше 10 лет до 15 лет 7 группа-свыше 15 лет до 20 лет 10 группа-свыше 30 лет	линейный	линейный	0	0
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	3 группа-свыше 3 лет до 5 лет 4 группа-свыше 5 лет до 7 лет 5 группа-свыше 7 лет до 10 лет 6 группа-свыше 10 лет до 15 лет 7 группа-свыше 15 лет до 20 лет 8 группа-свыше 20 лет до 25 лет	3 группа-свыше 3 лет до 5 лет 4 группа-свыше 5 лет до 7 лет 5 группа-свыше 7 лет до 10 лет 6 группа-свыше 10 лет до 15 лет 7 группа-свыше 15 лет до 20 лет 8 группа-свыше 20 лет до 25 лет	линейный	линейный	0	0
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	3 группа-свыше 3 лет до 5 лет 4 группа-свыше 5 лет до 7 лет 5 группа-свыше 7 лет до 10 лет	3 группа-свыше 3 лет до 5 лет 4 группа-свыше 5 лет до 7 лет 5 группа-свыше 7 лет до 10 лет	линейный	линейный	0	0
Производственный и хоз.инвентарь	по первоначальной стоимости	3 группа-свыше 3 лет до 5 лет	3 группа-свыше 3 лет до 5 лет	линейный	линейный	0	0
Прочие группы основных средств	по первоначальной стоимости			линейный	линейный	0	0

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

3.1.6. Наличие и движение прочих внеоборотных активов^

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Накопленная амортизация	Списано на расходы	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Прочее	за 2025 г.	10	-	-	-	-	-	(4)	6	-
	за 2024 г.	18	-	5	-	-	-	(13)	10	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

^ Раздел добавляется при наличии существенных сумм прочих внеоборотных активов

в гр.4 и 11 указана первоначальная стоимость только в отношении лицензий, по остальным объектам затраты на начало и конец периода

3.2. Запасы
3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от обесценение	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2025 г.	**157 770**	**-**	**2 426 788**	**(2 420 863)**	**-**	**-**	**X**	**163 695**	**-**
	за 2024 г.	**143 683**	**-**	**2 433 112**	**(2 419 025)**	**-**	**-**	**X**	**157 770**	**-**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	150 122	-	1 367 867	(666)	-	-	(1 362 995)	154 328	-
	за 2024 г.	132 500	-	1 345 726	(487)	-	-	(1 327 617)	150 122	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 г.	7 648	-	1 055 878	(2 401 392)	-	-	1 347 233	9 367	-
	за 2024 г.	11 183	-	1 084 426	(2 389 293)	-	-	1 301 332	7 648	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	3 043	(18 805)	-	-	15 762	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 960	(29 245)	-	-	26 285	-	-

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	**298 465**	-	**284 368**	-
в том числе:	за 2024 г.	**257 958**	-	**298 465**	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	284 690	-	278 643	-
	за 2024 г.	246 703	-	284 690	-
авансы выданные	за 2025 г.	13 255	-	4 374	-
	за 2024 г.	10 718	-	13 255	-
прочая дебиторская задолженность*	за 2025 г.	520	-	1 351	-
	за 2024 г.	537	-	520	-
ИТОГО	за 2024 г.	**298 465**	-	**284 368**	-
	за 2023 г.	**257 958**	-	**298 465**	-

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО	**7 023**	**6 990**	**4 446**	**4 446**	**35**	-
в том числе по видам:						
расчеты с покупателями и заказчиками	6 004	6 004	3 963	3 963	-	-
авансы выданные	896	863	483	483	-	-
прочая дебиторская задолженность	123	123	-	-	35	-

3.3.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	**146 138**	**98 162**
	за 2024 г.	**183 396**	**146 138**
прочая кредиторская задолженность	за 2025 г.	146 138	98 162
	за 2024 г.	183 396	146 138
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	**416 066**	**349 485**
	за 2024 г.	**401 815**	**416 066**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	192 803	181 763
	за 2024 г.	160 291	192 803
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	17 847	20 369
	за 2024 г.	12 274	17 847
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	55 977	59 174
	за 2024 г.	53 119	55 977
авансы полученные	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	429	-
прочая кредиторская задолженность, в том числе*:	за 2025 г.	149 439	88 179
	за 2024 г.	175 702	149 439
Задолженность перед учредителями	за 2025 г.	90 000	26 000
	за 2024 г.	120 000	90 000
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	50 981	53 766
	за 2024 г.	46 761	50 981
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	17 140	14 416
	за 2024 г.	15 537	17 140
ИТОГО	за 2025 г.	**562 204**	**447 647**
	за 2024 г.	**585 211**	**562 204**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.3.4. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
			в течение до 12 мес	в течение более 12 мес
1	2	3	4	5
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего	за 2025 г.	**164 302**	**91 642**	**164 295**
	за 2024 г.	**152 793**	**83 249**	**152 568**
Из них справочно:^^				
Договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)	за 2025 г.	**81 885**	**91 642**	x
	за 2024 г.	**69 818**	**83 249**	x

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

^^приводится информация по существенным суммам (в разрезе договоров)

3.4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3
Материальные затраты	1 364 988	1 325 043
Расходы на оплату труда	478 120	466 485
Отчисления на социальные нужды	156 845	152 177
Амортизация	62 401	57 766
Прочие затраты	342 191	384 288
Итого по элементам затрат	2 404 545	2 385 759
Изменение остатков (прирост [-]):	(1 720)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	-	3 535
незавершенного производства (прирост [-])	(1 720)	3 535
Себестоимость реализованных товаров	17 373	29 245
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 420 198**	**2 418 539**

3.5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
		Обязательство	Процены				
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства -всего	**28 510**	**84 499**	**-**	**(84 158)**	**-**	**-**	**28 851**
Краткосрочные оценочные обязательства в том числе:	**28 510**	**84 499**	**-**	**(84 158)**	**-**	**-**	**28 851**
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	26 638	81 160	-	(82 287)	-	-	25 511
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений	1 872	3 339	-	(1 871)	-	-	3 340

3.6. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка, в том числе:	**2 531 092**	**2 485 654**
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке, из нее:	87 460	122 111
реализация продукции (Газогенерирующая добавка)	756	1 123
реализация продукции (Эмульсия Нитронита)	86 704	120 988
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	18 985	30 520
от оказания услуг, из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	**2 424 647**	**2 333 023**
взрывание горной массы	*1 597 999*	*1 565 798*
бурение скважин	*826 648*	*767 225*

3.7. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж, в том числе:	**2 316 738**	**2 318 845**
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке, из нее:	78 522	108 231
реализация продукции (Газогенерирующая добавка)	473	754
реализация продукции (Эмульсия Нитронита)	78 049	107 477
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	18 805	29 246
от оказания услуг, из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	**2 219 411**	**2 181 368**
взрывание горной массы	*1 443 295*	*1 441 758*
бурение скважин	*776 116*	*739 610*

3.8. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Затраты на производство, в том числе:	**2 301 085**	**2 286 064**
материальные затраты, из них:	1 362 578	1 323 362
основное сырье	1 191 359	1 152 015
вспомогательное сырье	153 463	147 623
топливо, вода, энергия	17 756	23 724
расходы на оплату труда	418 118	409 092
отчисления на социальные нужды	139 232	135 532
амортизация	62 370	57 755
налоги и сборы	241	22
арендные платежи	*160 654*	*152 593*
прочие затраты	*157 892*	*207 708*
Изменение остатков (прирост (-)),	(1 720)	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	-	3 535
в том числе: незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	(1 720)	3 535
Итого себестоимость реализованной продукции	**2 299 365**	**2 289 599**
Себестоимость реализованных товаров	**17 373**	**29 246**
Всего себестоимость продаж	**2 316 738**	**2 318 845**
Управленческие расходы, *в том числе по существенным статьям:*	**103 460**	**99 694**
расходы на оплату труда	60 002	57 392
отчисления на социальные нужды	17 613	16 644
амортизация	31	10
материальные затраты	2 409	1 682
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	874	802
автоуслуги	5 018	4 325
прочие затраты	17 513	18 839

3.9. Прочие доходы и расходы

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие доходы, *в том числе:*	**8 670**	**41 137**
доходы от продажи основных средств	160	2 311
доходы от продажи материально-производственных запасов	9	23
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	3 929	5 187
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	-	29 418
прибыль прошлых лет	132	41
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	547	418
доходы от переоценки ОС	-	232
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	3 893	3 507
Прочие расходы, *в том числе:*	**21 322**	**23 841**
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	19	6
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	87	115
проценты за пользование денежными средствами	14 416	17 140
налоги и сборы	211	191
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	33	-
убытки прошлых лет	253	32
штрафы и пени по налогам и сборам	9	15
осуществление непроизводственных мероприятий	6 017	5 747
прочие расходы	277	595

3.10. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	3	4
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	14 416	17 140

3.11 Налог на прибыль

Ставка налога, 25 %

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	**98 242**	**84 411**
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	84 411
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	98 242	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	24 561	16 882
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	1 430	1 147
Расход (доход) по налогу на прибыль	(25 991)	(18 029)
Отложенный налог на прибыль - всего	(652)	(5 606)
в том числе обусловленный:	-	-
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(652)	(5 606)
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	-	-
Текущий налог на прибыль	(25 339)	(12 423)
Прочее: в том числе:	-	(364)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:	-	(364)
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	-	(364)

Примечание:
^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом
Примечания ко всем разделам:
****В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.По оценочным обязательствам указывается изменение*

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

3.12. Операции со связанными сторонами*

Показатель		Данные за отчетный период				Данные за аналогичный период прошлого года			
Наименование связанной стороны	Вид операции**	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основное хозяйственное общество:									
-	Приобретение Т/Р/У	(109 397)	-	(9 637)	денежная	(101 456)	-	(7 350)	денежная
	Продажа Т/Р/У	2 904 580	-	266 151	денежная	2 795 010	-	263 989	денежная
	Аренда имущества	(124 667)	-	(140 981)	денежная	(230 614)	-	(172 230)	денежная
Прочие связанные общества									
	Приобретение Т/Р/У	(2 246)	-	(188)	денежная	(2 594)	-	(167)	денежная

Примечание:
*Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в настоящей форме, состоит из крупнейших связанных сторон
**Перечень видов операций:

1. Приобретение Т/Р/У
2. Приобретение ВНА
3. Продажа Т/Р/У
4. Продажа ВНА
5. Аренда имущества
6. Предоставление аренды
7. Займы выданные
8. Займы полученные
9. Передача вклада в УК
10. Предоставление обеспечений
11. Получение обеспечений
12. % полученные
13. Приобретение акций, долей
14. Уступка права требования
15. Перевод долга
16. Дивиденды
17. % выплаченные
18. % полученные по финансовым вложениям
19. Получение вклада в УК
20. Операции по договору комиссии
21. Расчеты по консолидированному налогу на прибыль
22. Вклады в имущество перечисленные
23. Резерв по сомнительным долгам
24. Вклады в имущество полученные
25. Другие виды - по согласованию с ДМУУП

*** В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности
**** Денежная или недежная

3.13. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	3	4
Краткосрочные вознаграждения, *в том числе:*	5 564	7 547
оплата труда	2 574	2 908
премии	757	738
отчисления с оплаты труда	1 103	1 215
ежегодный оплачиваемый отпуск	442	371
прочие выплаты (*по видам прочих платежей*)	121	167
Резерв по вознаграждениям	567	2 148

3.14. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными

тыс. руб.

Наименование статьи	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	2 902 418	2 737 129
Текущая деятельность:	2 902 418	2 737 129
-поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	2 902 418	2 737 129
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу:	173 878	165 262
Текущая деятельность:	173 878	165 262
-платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	173 878	165 262

3.15. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

Тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	-	2 300	5 000

3.16. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	19 881	4 052
авансы, выданные (с НДС) всего:	257 937	261 424

4. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	189 196	116 945	50 927

5. Прочая информация

5.1. Информация по сегментам

Почти 100% выручки было получено от оказания услуг. У общества отсутствует направления деятельности, по которым бы выручка от реализации внешним покупателям, прибыль или активы превышали 10% от соответствующего показателя в целом по обществу. На этом основании информация по операционным сегментам в отчетности общества не приводится.

Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Общества расположены в России.

5.2. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование	За 2025 год	За 2024год
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	115	115

5.3. Геополитическая обстановка

Группа является одним из крупнейших производителей стали в России. Россия считается страной с развивающейся экономикой с высокими экономическими и политическими рисками. Потребление стали зависит от циклической природы спроса на стальные продукты и от чувствительности этого спроса к состоянию мировой экономики.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России продолжал поддерживать высокую ключевую ставку, которая в 2025 году варьировалась от 21% до 16%.

На российский металлургический и горнодобывающий секторы в целом, и на Группу в частности, негативно повлияли международные санкции, и они сталкиваются с трудностями при реализации своей продукции по всему миру. ЕС и Великобритания приняли решение о запрете импорта определенных видов металлопродукции и угля из России. Компании были вынуждены пересмотреть свои производственные программы и перенаправить свою продукцию на другие рынки. Кроме того, санкции, введенные против российского банковского сектора, а также законодательство, принятое в России для противодействия влиянию данных санкций на российскую экономику, привели к ограничениям на трансграничные дивиденды и другие платежи.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2026 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель А.В.Савельев

по доверенности

№ 1-2026 от 12.01.2026 г.

Дата: 30 марта 2026 г.

Главный бухгалтер Ю.Е. Бровченко

по доверенности

№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

Аудиторская фирма «Эксперт-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск А3 Аудиторское заключение ОГРН 1024201881340