ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Организация:	**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Калугавтодор»**
Идентификационный номер налогоплательщика:	
Форма собственности:	
Отчетный период:	**2025 год**
Формат представления значений показателей:	**тыс. руб.**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ... 3
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ... 6
2.1. Основы составления отчетности ... 6
2.2. Организация ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ... 7
2.3. Критерии существенности ... 8
2.4. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 9
2.5. Изменения в учетной политике ... 10
2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 10
2.7. Раскрытие применяемых способов учета ... 10
2.7.1. Основные средства ... 10
2.7.2. Учет капитальных вложений в ОС ... 12
2.7.3. Учет арендуемых основных средств ... 13
2.7.4. Прочие внеоборотные активы ... 14
2.7.5. Запасы ... 15
2.7.6. Дебиторская и кредиторская задолженность ... 16
2.7.7. Уставный капитал ... 16
2.7.8. Резервный капитал ... 16
2.7.9. Кредиты и займы ... 16
2.7.10. Отложенные налоговые активы и обязательства ... 17
2.7.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 17
2.7.12. Инвентаризация имущества и обязательств ... 17
2.7.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов ... 18
2.7.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные ... 18
2.7.15. Доходы ... 18
2.7.16. Расходы ... 18
2.7.17. События после отчетной даты ... 19
2.7.18. Налог на прибыль ... 19
2.7.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию ... 19
2.7.20. Информация о связанных сторонах ... 20
2.7.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 20
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. 21
4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 21
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 22
5.1. Основные средства ... 22
5.2. Капитальные вложения в основные средства ... 25
5.3. Прочие внеоборотные активы ... 26
5.4. Запасы ... 26
5.5. Дебиторская задолженность ... 27
5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 28
5.7. Капитал и резервы ... 28
5.8. Кредиты и займы полученные ... 29
5.9. Обязательства (за исключением кредитов и займов) ... 29
5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 31
5.11. Выручка ... 33
5.12. Расходы по обычным видам деятельности. ... 34
5.13. Прочие доходы и расходы ... 35
5.14. Налог на прибыль ... 36
5.15. Прибыль на акцию (только для акционерных обществ) ... 37
5.16. Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств ... 38
5.17. Забалансовые счета ... 38
5.18. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 39
5.19. Связанные стороны ... 42
5.20. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества ... 45
5.21. Чистые активы. Непрерывность деятельности ... 45

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Калугавтодор» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей. *Таблицы вставлены по тексту Пояснений.*

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Полное наименование: Акционерное общество «Калугавтодор».
2. Сокращенное наименование: АО «Калугавтодор».
3. Зарегистрировано: 01.01.2000 г. ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги, свидетельство о государственной регистрации серия 40 № 000777183 от 30.12.2004 г.
4. ОГРН 1044004427477.
5. ИНН 4027067056 КПП 402701001.
6. Юридический адрес: 248000, РФ, Калужская область, г. Калуга, ул. Чебышева, д. 3а.
7. Место нахождения организации (фактический адрес): 248000, РФ, Калужская область, г. Калуга, ул. Чебышева, д. 3а.
8. Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 году являлось строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11).

   Дополнительно зарегистрированными основными видами экономической деятельности Общества являются:
   - 02.10 Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
   - 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
   - 23.99.3 Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков
   - 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
   - 42.91.2Строительство гидротехнических сооружений
   - 42.13 Строительство мостов и тоннелей
   - 42.12 Строительство железных дорог и метро
   - 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включённых в другие группировки
   - 43.11 Разборка и снос зданий
   - 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки
   - 43.12.3 Производство земляных работ
   - 43.31 Производство штукатурных работ
   - 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
   - 43.34.1 Производство малярных работ
   - 43.34.2 Производство стекольных работ
   - 43.91 Производство кровельных работ
   - 43.99.1 Работы гидроизоляционные
   - 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные
   - 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций
   - 43.99.6 Работы каменные и кирпичные
   - 43.99.7Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
   - 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
   - 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
   - 52.24 Транспортная обработка грузов

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 68.20.2 аренду и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
- 71.12.45 Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и лёгких автотранспортных средств
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
- 77.39.1 Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования
- 82.99 деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включённая в другие группировки
- 86.90 Деятельность в области медицины прочая

9. Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Добыча строительных песков на участке Дурневский	КЛЖ № 00016 ТЭ	с 03.11.2005г. по 01.01.2036 г.
Добыча песков и песчано-гравийной смеси на Володинском месторождении	КЛЖ № 00032 ТЭ	с 15.08.2006г. по 01.01.2035 г.
Добыча строительных песков на Рязанцевском месторождении	КЛЖ № 00037 ТЭ	с 25.08.2006г. по 01.01.2028 г.
Добыча подземных вод для технологического обеспечения водой предприятия на участке д. Мстихино на территории городского округа г. Калуги	КЛЖ № 80380 ВЭ	с 12.09.2018г. по 01.09.2028 г.
Производство маркшейдерских работ	№ ПМ-09-004514	бессрочная

10. Структура органов управления Общества в соответствии с уставом (учредительными документами):
    - общее собрание акционеров (участников);
    - Совет директоров;
    - единоличный исполнительный орган - генеральный директор.
11. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Члены Совета директоров, см. по Уставу	Должность	Период	Основание
Горбачев Сергей Викторович	Заместитель министра, начальник управления эксплуатации и развития автодорог	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	Приказ Министерства Транспорта Калужской области № 155 от 02.06.2026 г.
Ицыкович Сергей Владимирович	Заместитель министра, начальник управления организационно-правовой, кадровой и надзорной работы	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	

Власенкова Светлана Викторовна	Ведущий эксперт	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	
Буравцов Станислав Валерьевич	Заместитель начальника управления отдела организации ремонта и содержания автодорог	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	
Якимова Виктория Андреевна	Заместитель начальника управления, начальник отдела организации и осуществления контрольно-надзорной деятельности	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	

12. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии с Уставом к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Единоличный исполнительный орган организации:

- Петрухин Александр Иванович, Генеральный директор с 24.12.2022 г. по 23.12.2025 г. и с 24.12.2025 по 23.12.2028 г. (Решение Совета директоров от 22.12.2022 г. и Решение Совета директоров от 27.11.2025 г.)

13. Коллегиальным контролирующим органом Общества является ревизионная комиссия, осуществляющая контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Ревизионная комиссия состоит из 2 человек:

Члены ревизионной комиссии	**Должность**	**Период**	**Основание**
Фоменко Елена Викторовна	Главный специалист отдела организации подготовки программ строительства, реконструкции и капитального ремонта автодорог	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	Приказ Министерства Транспорта Калужской области № 155 от 02.06.2026 г.
Лаврентьева Наталия Валерьевна	Главный специалист отдела проектной деятельности и управления государственными региональными программами	с 02.06.2025 г. по 01.06.2026 г.	

14. Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»
Договор № 123000000324000001 от 23.12.2024
Вознаграждение аудитору 110 000 рублей.
ОГРН 1027400579216
644046, РФ, г. Омск, ул. Братская д. 19/2, оф.8П
ОРНЗ 1160607438
Период: с 01.04.2023 по настоящее время.
Основание: Решение общего собрания акционеров от 15.04.2025 г.

15. Среднегодовая численность работающих:

Показатель	Отчетный период		
	2025	2024	2023
Среднегодовая численность, человек	574	587	626

16. Начислено заработной платы в 2025 году **357 711** тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы в 2025 году направлено **302 612** тыс. руб.

    Начислено заработной платы в 2024 году **297 858** тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы в 2024 году направлено **297242** тыс. руб.

17. В отчетном году в состав Общества входят 7 филиалов, расположенных на территории Калужской области:

    1. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №1 (248032, Калужская область, г.Калуга, проезд Советский 2-ой д.2)
    2. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №2 (249860, Калужская область, г.Кондрово, ул.Котовского, д.36а)
    3. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №3 (249270, Калужская область, г.Сухиничи, ул.Ленина, д.154)
    4. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №4 (249700, Калужская область, г.Козельск, ул.Медведева, д.20)
    5. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №5 (249010, Калужская область, г.Боровск, ул.Калужская, д.174)
    6. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №6 (249630, Калужская область, с.Хвастовичи, ул.Гагарина, д.51)
    7. Дорожное Ремонтно-Строительное Управление АО «Калугавтодор» №7 (249910, Калужская область, г.Юхнов, проезд Промышленный, д.1)

    Филиалы не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденных Обществом положений. Филиалы наделены имуществом, которое учитывается на их балансах. Филиалы самостоятельно ведут бухгалтерский учет, имеют расчетные счета, но не имеют самостоятельного баланса.

18. Применяемая система налогообложения: общая система налогообложения.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, в частности, с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетным периодом для АО «Калугавтодор» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Общества, финансовых результатов и изменений в них, не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Общества, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Общества в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2025 году отсутствовали.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российский рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений и Стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Общество формирует бухгалтерскую отчетность за 2025 год по формам с учетом требований ФСБУ 4/2023 к формату и отражению информации, подлежащей обязательному раскрытию.

Введение ФСБУ 4/2023 не оказало существенного влияния на формирование показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении

денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Если были внесены существенные корректировки в показатели или детализацию статей:

Введение ФСБУ 4/2023 повлияло на существенное изменение содержания и форм бухгалтерской отчетности, в том числе:

- детализации показателей бухгалтерского баланса (включение показателей капитальных вложений в объекты основных средств);

Сравнительные данные приведены в разделе 4 «Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности».

Раскрытие информации об объектах/группах объектов по всем активам, обязательствам и источникам финансирования деятельности Общества приводится в настоящих Пояснениях по формату образцов, приведенных в Приложение № 8 к ФСБУ 4/2023, формируемых в форме регламентированных отчетов в программном обеспечении по бухгалтерскому учету фактов хозяйственной жизни 1С: Предприятие 8 (БСХП).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3. «Управление производственным предприятием» и специализированные программы по учету заработной платы и запасов.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н. В работе используются как унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, так и разработанные Обществом самостоятельно.

2.3. Критерии существенности

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

1) Качественный критерий существенности.

Показатель 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. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

2) Количественный критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от базовых показателей других форм бухгалтерской отчетности.

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерской отчетности существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих более 5 процентов от валюты баланса, и ее сумма составляет более 5 процентов к общему итогу группы статей.

В отношении Отчета о финансовых результатах при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности критерий существенности составляет 5 процентов от соответствующего показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности Общества за отчетный период.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы поступления денежных средств.

Существенными событиями после отчетной даты (СПОД) признаются обстоятельства, если они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Событие или совокупность однородных событий считается существенным, если денежное выражение оценки последствий события после отчетной даты приводит или может привести к искажению данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации не менее чем на 5 процентов от показателя статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах отчетного периода.

2.4. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора от 27.12.2024 г. № 49-а.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика Общества основывается на следующих допущениях:

- активы и обязательства Общества обособленны от имущества и обязательств собственников и других организаций и лиц (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной деятельности).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от местонахождения.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – выполнение работ по содержанию автодорог, обеспечивающем более 90% выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации, а источники и характер рисков на всей территории РФ примерно

одинаковые. Операции и результаты других сегментов Общества являются несущественными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов. Поэтому Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), а отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются основным видом деятельности.

2.5. Изменения в учетной политике

С 01.04.2025 г. стал обязательным к применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Общество досрочно применяет данный стандарт с 01.01.2025 г.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Другие изменения способов признания, оценки и учета имущества и обязательств в учетную политику на 2025 г. не вносились.

2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

2.7. Раскрытие применяемых способов учета

2.7.1. Основные средства

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием первоначальной стоимости более 100 000 руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов (за исключением, транспортных средств, недвижимости (зданий, сооружений, земельных участков), в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания в составе основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но со стоимостью равной или ниже установленного лимита 100 тыс. руб., при этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются активов расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» или учитываются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Активов, отвечающих критериям Инвестиционной недвижимости в Обществе в 2025 году не выявлено.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- устаревание объекта, которое более чем на 10% сокращает первоначальный срок его полезного использования.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств, утвержденной приказом руководителя, на основании профессионального суждения, основанного на опыте использования аналогичных активов, а также исходя из ожидаемого периода эксплуатации, оценки технологического устаревания, среды эксплуатации, физического износа или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения, других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, мес.**	
	от	**до**
Здания	240	600
Сооружения и передаточные устройства	60	396
Машины и оборудование	36	180
Транспортные средства	60	180
Производственный и хозяйственный инвентарь	36	120
Прочие основные средства	24	240

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

в) если оценочное значение ликвидационной стоимости (ожидаемая сумма поступлений) не является существенной - составляет менее 5 % первоначальной стоимости объекта основных средств (объектов основных средств по группе, всех объектов основных Ликвидационная стоимость основного средства не пересматривается, если предыдущая ликвидационная стоимость этого основного средства отличается от текущей величины ликвидационной стоимости менее, чем на 10%.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

Способы оценки и начисления амортизации основных средств в 2023-2025 гг. не изменялись.

Организация ежегодно на 31 декабря перед составлением бухгалтерской отчетности проверяет на обесценение следующие активы с остаточной (балансовой) стоимостью более 1 000 000,00 (один миллион) руб. (п. 38 ФСБУ 6/2020):

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки.

Для проверки таких активов на обесценение Организация проверяет на следующие признаки обесценения:

а) произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность.

б) затраты на приобретение в текущем периоде (отчетный год) актива на 100% и более превысили первоначально запланированную в бюджете сумму;

в) имеет место физическая порча актива, за исключением нормального (естественного) износа, которая в сумме на 50% и более превышает кадастровую стоимость такого актива, а при отсутствии кадастровой стоимости - первоначальную стоимость актива.

При отсутствии вышеуказанных признаков обесценения - обесценения актива нет. При наличии одного или нескольких из вышеуказанных признаков обесценения Общество применяет обесценение актива и признают убыток от обесценения актива в прочих расходах, только в том случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму более чем на 50%, в виду существенности отражения в учете значительных сумм по обесценению. Суммы обесценения, в совокупности, не превышающие 5% от строки баланса «Основные средства» за предшествующий отчетный период, считаются несущественными и не требуют отражения в учете.

Организация может не проверять на обесценение и не учитывать изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения по таким активам как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств, -

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.

2.7.2. Учет капитальных вложений в ОС

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Организация не проверяет на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (не признают убыток от обесценения) такие капитальные вложения как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства,

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

2.7.3. Учет арендуемых основных средств

Порядок учета при получении имущества в аренду ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Общество считает цену покупки предмета аренды значительно ниже при условии, что данная цена на 95% и более ниже, чем справедливая стоимость предмета аренды на дату реализации права на покупку предмета аренды;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Общество считает срок аренды сопоставимым, если срок аренды на 90% и более сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды. Общество считает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой при условии, что на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей на 90% и более сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора. Общество считает существенными изменения, сумма которых превышает 30% справедливой стоимости предмета аренды на дату предоставления предмета аренды;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной. Общество считает арендную плату

значительно ниже рыночной при условии, что данная цена на 10% и более ниже, чем рыночная цена, по которой арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Право пользования активом не переоценивается.

Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом.

Ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, Общество применяет ставку дисконтирования равной ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество ввиду рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации. (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008) с учетом сложности или увеличения трудозатрат по получению информации о ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, может в качестве ставки дисконтирования применять ключевую ставку Банка России.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Сформированные ППА не переоцениваются.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается в случае, если приведенная стоимость будущих арендных платежей после изменений, отличается от справедливой стоимости предмета аренды на величину более 10 %.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные после принятия к учету ППА учитываются в качестве самостоятельных основных средств.

Организация не проверяет на обесценение активы в форме Права пользования активом и не признают убыток от обесценения в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура расторжения договора аренды.

Права пользования активом отражаются в составе статьи баланса «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Обязательство по аренде в бухгалтерском балансе отражается с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные с соответствующим отражением в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах проценты по обязательствам по аренде раскрываются совместно с процентами по кредитам и займам в строке «Проценты уплаченные».

2.7.4. Прочие внеоборотные активы

Общество в составе прочих внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента,

инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, авансы, выданные на данные цели, также отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов признается расходом периода.

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Согласно учетной политике Общества стоимость полуфабрикатов, по которой они списываются в производство или на продажу, производится в оценке, установленной для оценки запасов - по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов.

Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам.

Товары, приобретенные для розничной торговли, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Затраты по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже или о прекращении использования в деятельности Общества, или предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) долгосрочных активов к продаже (внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования предприятием при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг), принимаются к учету в качестве оборотных активов – долгосрочных активов к продаже, на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В бухгалтерском учете данные активы отражаются в составе товаров в разрезе отдельной номенклатурной группы «Долгосрочные активы к продаже».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по балансовой (остаточной) стоимости соответствующих активов.

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей происходит при одновременном выполнении условий:

- материальные ценности не используются в течение периода времени, превышающего 270 календарных дней с момента приобретения;
- в течение последующих 90 дней с момента проведения анализа оборачиваемости не планируется их вовлечение в процесс производства или использования для целей управления;
- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась по отношению к фактической более чем на 25%.

Формирование резерва производится в случае морального старения вне зависимости от сроков, установленных выше.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции, товарам создается по каждой единице запасов.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату.

Прибыль или убыток, связанный с долгосрочными активами к продаже (в том числе с созданием и изменением величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах («Прочие расходы», «Прочие доходы»).

Изменение способов расчета себестоимости запасов в 2025 г. отсутствует.

2.7.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы по сомнительным долгам формируются в пределах суммы основного долга (балансовой стоимости дебиторской задолженности с учетом суммы НДС). В сумму основного долга не включаются, обусловленные законом, наличием делового оборота или договором, платежи в виде процентов за пользование денежными средствами, неустойки, а также иные санкции за неисполнение денежного обязательства.

Обоснованность и величина резервов по сомнительным долгам подлежат проверке по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении новых событий, связанных с обстоятельствами их создания.

2.7.7. Уставный капитал

Уставный капитал в бухгалтерском балансе отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

2.7.8. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и п. 9.1 Устава Общества создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала.

2.7.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.7.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.7.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н.

Общество создает следующие резервы:

- резервы под обесценение основных средств (см. п. 2.8);
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (см. п. 2.8.6.);
- резервы по сомнительным долгам (см. п. 2.8.7.);
- резерв по оплате отпусков;

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности или ежемесячно;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной его заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, по всем сотрудникам общества.

При наличии оснований для создания иных резервов под условные обязательства (наличие обязывающего события и возможности точной оценки) резерв создается в полной сумме условного обязательства.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.7.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году, незавершенного строительства – в 2024 году. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация материально-производственных запасов в 2025 году проводилась на 20 декабря 2025 года, согласно положению об инвентаризации.

2.7.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списание в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, не является аннулированием задолженности.

Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

2.7.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.7.15. Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы, непосредственно связанные с зарегистрированными Обществом основными видами деятельности, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности. Все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.

Учет доходов (выручки) и расходов от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Выручка признается методом начисления.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

2.7.16. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Управленческие (общехозяйственные) расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.7.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.7.18. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированных на сумму постоянных разниц и отложенных налоговых активов, и обязательств.

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

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.7.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах:

- базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций;
- разводненной прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение периода.

2.7.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной, в том числе:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

2.7.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения (эквиваленты денежных средств), которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, за исключением беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Денежные потоки по беспроцентным займам отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки, связанные с погашением обязательства по долгосрочной (финансовой) аренде, за минусом НДС и процентов по данным арендным обязательствам, представляются в отчете о движении денежных средств в составе прочих платежей по финансовым операциям.

Уплаченные проценты по долгосрочным арендным обязательствам представляются в составе платежей по процентам по долговым обязательствам (денежные потоки от текущих операций).

Денежные потоки, связанные с платежами по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку

долгосрочных обязательств по аренде, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и платежей поставщикам и подрядчикам;
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Движение данного потока по НДС свернуто показывается по строке:

- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, в связи с ошибочной классификацией активов пассивов осуществлена корректировка остатков отчета о финансовых результатах за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Отчет о финансовых результатах за 2024 год				
	2330	11 535	1 154	12 689
	2350	44 255	(1 154)	43 101
	2300	(42 092)	-	(42 092)

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Существенные изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатов связаны с приведением в соответствие с ФСБУ 4/2023 и вызваны:

- Отражением в строке 2330 по лизинговым операциям, которые были отражены в строке 2350;

Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2024 года				
Отчет о финансовых результатах за 2025 год				
2330	«проценты к уплате»	11 535	1 154	12 689
2350	«Прочие расходы»	44 255	(1 154)	43 101

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, прав пользования активами в течение отчетного периода в разрезе групп представлено в Таблице:

тыс. руб.

Группа основных средств	Наличие на начало 2025 года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного 2025 года
Здания	22 946	-	43	22 903
Сооружения и передаточные устройства	85 427	1 478	22	86 883
Машины и оборудование	219 627	13 690	9 260	224 057
Транспортные средства	214 138	29 947	902	243 183
Производственный и хозяйственный инвентарь	801	-	-	801
Другие виды основных средств	5 515	179	2 800	2 894
Земельные участки и объекты природопользования	3 406	-	17	3 389
Право пользования активов	-	23 877	-	23 877
ИТОГО	**551 860**	**69 171**	**13 044**	**607 987**

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб

Группа основных средств	**Балансовая стоимость по первоначальной стоимости На 31.12.2025 г.**
Здания	7 893
Сооружения и передаточные устройства	49 797
Машины и оборудование	59 633
Транспортные средства	99 603
Производственный и хозяйственный инвентарь	115
Другие виды основных средств	688

Группа основных средств	Балансовая стоимость по первоначальной стоимости На 31.12.2025 г.
Земельные участки и объекты природопользования	3 389
Право пользования активов	23 877
ИТОГО	**244 995**

Неамортизируемыми объектами являются по состоянию на:

- 31.12.2025 г. - земельные участки, общей балансовой стоимостью 3389 тыс. руб., кадастровой – 100 606 тыс. руб.;
- 31.12.2024 г. - земельные участки, общей балансовой стоимостью 3406 тыс. руб., кадастровой – 102 321 тыс. руб.;
- 31.12.2023 г. - земельные участки, общей балансовой стоимостью 3406 тыс. руб., кадастровой – 109 964 тыс. руб.;

Земельные участки используются в основной деятельности предприятия.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество производило анализ признаков обесценения основных средств на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2023-2025 гг. не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Объектов, пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, у Общества нет.

Общество сдает основные средства в операционную аренду. Балансовая стоимость сдаваемых в аренду основных средств приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Здания	199	199	199

Указанные объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Арендные платежи в общем объеме работ составляет менее 1%, что указывает на их несущественность.

В течение 2025 г. и на конец отчетного периода производился пересмотр элементов амортизации, в частности, сроков полезного использования некоторых объектов основных средств по группам приведенным в Таблице:

тыс. руб.

Группа основных средств	Изменение амортизации за 2025 год
Здания	9
Сооружения и передаточные устройства	1284
Машины и оборудование	8026
Транспортные средства	17250
Другие виды основных средств	125
ИТОГО	**26 694**

Измененные элементы амортизации существенно не отличаются от предыдущих. Изменения оценочных значений существенно не повлияло на финансовый результат за 2025 год, а также не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности в последующем отчетном периоде, так как амортизационные расходы в общем объеме расходов за 2025 год составляют 4%.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами, в 2024-2025 гг. не было.

Общество арендует земельные участки, транспортные средства. Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Наличие и движение прав пользования активами приведено в Таблице:

Предмет аренды	Срок аренды	Сумма	Организация
Земельный участок	До 01.03.2026 г.	189	Администрация Сухиничского района
Автогрейдер	До 01.09.2026 г.	7 088	ООО «Ценр-Инвест»
Погрузчик	До 01.09.2026 г.	4 083	ООО «Ценр-Инвест»
Погрузчик	До 01.08.2026 г.	6 417	ООО «Ценр-Инвест»
Прицеп подметально-уборочный	До 01.02.2026 г.	6 100	ООО «Ценр-Инвест»
ИТОГО		**23 877**	

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Пересмотр фактической стоимости права пользования арендованными земельными участками и, соответственно, обязательств по аренде не производилось ввиду отсутствия изменений условий договоров и намерений по ранее признанным срокам и арендным платежам.

Новые договоры аренды, требующие отражения по ФСБУ 25/2018 в 2025 году не заключались.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Общество не имело дополнительных расходов, связанных с монтажом, установкой и пуско-наладкой оборудования, а также затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2024-2025 г. при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом по заключенным договорам аренды спец. техники, заключенным на 11 месяцев, в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018. Данная спец. техника используется Обществом для выполнения работ по содержанию автодорог. Расходы по арендной плате в рамках заключенных договоров операционной аренды в 2025 г. составили 36 404 тыс. руб., в 2024 г. – 36 404 тыс. руб. Будущие арендные платежи в 2026 году существенно не изменятся, так как Общество намерено арендовать аналогичное количество спец. техники на аналогичный срок.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость прав пользования активами включена в состав показателя строки 1150 «Основные средства».

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2025 г., составили 7 554 тыс. руб., в 2024 г. - 1 154 тыс. руб. Данные проценты включены в состав процентов к уплате, отраженных по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Права пользования активами, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Договорами лизинга предусмотрена обязанность Общества использовать предмет лизинга по целевому назначению, не отчуждать, не передавать в залог, не менять место эксплуатации имущества без согласования с лизинговой компанией.

5.2. Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения в объекты основных средств, отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наличие и движение капитальных вложений приведено в Таблице:

тыс. руб.

Виды капитальных вложений	2025 год	2024 год	2023 год
Капитальные вложения по газификации объектов	10 858	895	8 161
Капитальные вложения в строительство объектов	12 183	-	-
Капитальные вложения по монтажу асфальтобетонного завода	-	-	16 810
ИТОГО	**23041**	**895**	**24 971**

Общество производило анализ признаков обесценения незавершенных капитальных вложений в основные средства на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения незавершенных капитальных вложений не установлены, и в 2023-2025 гг. не требуется признания их обесценения.

В 2025 году уплачен аванс в сумме 1632 тыс. руб. на проведение работ по газификации.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в 2024-2025 гг. не было.

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г, 31.12.2023 г. отражена стоимость незавершенного строительства и другие незаконченные капитальные вложения в газификацию, строительство и монтаж основных средств, не готовых к введению в эксплуатацию; стоимость материалов, приобретенных для создания основных средств; авансов, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, составили:

тыс. руб.

Вид капитальных вложений в ОС	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, предварительная оплата по кап. вложениям в основные средства	1 632	-	-
ИТОГО:	**1 632**	-	-

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения в основные средства, а также авансы, предварительные оплаты, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, включены в состав показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

5.3. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей других строк, раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Структура прочих внеоборотных активов представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные по капитальным вложениям в ОС	1 632		
Незавершенные капитальные вложения в ОС	23 041	895	24 971
ИТОГО:	**24 673**	**895**	**24 971**

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма аванса, выданного АО «Газпром газораспределение», составляет 1 632 тыс. руб.

5.4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Сырье, материалы, запасные части, топливо, инвентарь и хозяйственные принадлежности	109 017	113 065	82 969
Незавершенного производство			16 732
Расходы будущих периодов			470
ИТОГО	**109 017**	**113 065**	**100 171**

Запасы по состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что при проведении сверки чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью превышения выявлено не было.

В составе статьи «Незавершенное производство» отражаются затраты на производство основных видов работ, приходящиеся на следующие периоды, в том числе:

тыс. руб.

Номенклатурная группа	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выполненные работы, не принятые по длительному контракту	-	-	16 732
ИТОГО:			**16 732**

Авансы, уплаченные на приобретение запасов, не поступивших на баланс, несущественны.

Авансы, уплаченные Обществом, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5 821	24 274	6 305
ИТОГО:	**5 821**	**24 474**	**6 305**

В бухгалтерском балансе указанные авансы представлены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность».

В залог запасы Обществом не передавались и от третьих лиц не получались.

5.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и поставщиков, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено Таблице.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

тыс. руб.

Период	Сумма на начало периода	Признано	Списано		Сумма на конец периода
			в счет отражения затрат (погашено)	в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	
2025	25 612	9 618	(22 796)		12 434
2024	4 610	21 503	(501)		25 612

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024	2023
За выполненные работы и оказанные услуги	5 981	15 895	6 388
За материалы и полученные услуги	15 695	19 142	9 585
Прочие дебиторы (страхование транспорта, обеспечение гарантийных обязательств по контрактам, лизинговые проценты и суммы НДС по лизингу)	12 287	24 474	46 519
Переплата по налогам и сборам	11 936	21 502	22 334
Переплата по внебюджетным платежам	68	34	32
Беспроцентные ссуды работникам	3 210	2 048	2 639
Подотчетные суммы	28	32	45
ИТОГО	**49 205**	**83 127**	**87 542**

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

На дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки, установленные договорами, и не обеспеченную соответствующими гарантиями или иными способами, начисляется резерв по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

В составе просроченной дебиторской задолженности отражена задолженность компаний и Общество ожидает возмещение долга через решение судебных споров в свою пользу.

Просроченная дебиторская задолженность приведена в Таблице:

тыс. руб.

Вид	2025 год	2024 год	2023 год
За выполненные работы	731	144	5017
За проданные материалы	8 152	873	757
За услуги транспорта	702		
За прочие услуги	33	18 904	86
ИТОГО	**9 618**	**19 921**	**5 860**

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	**Сумма**		
	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Денежные средства в кассе	19	11	22
Денежные средства на рублевых счетах в банках	98 687	63 340	72 759

Денежные средства на 31.12.2025 г. в основном размещены в следующих кредитных организациях: Филиал АКБ «Фора-Банк», ПАО «Сбербанк», ООО Банк «Элита».

Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты, на балансе общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нет.

5.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. составляет 126 257 тысяч рублей, который состоит из акций:

№ п/п	Показатель	Период	На начало периода	Поступление за период	Выбытие за период	На конец периода
1	Информация о размещенных обыкновенных акциях					
1.1	Общее количество размещенных акций, шт.	2025	12 625 692	-	-	12 625 692
		2024	12 625 692	-	-	12 625 692
1.2	Номинальная стоимость размещенный акций, руб. за 1 акцию	2025	10	-	-	10
		2024	10	-	-	10

Держатель реестра акционеров Общества: Калужский филиал Акционерного общества «Регистраторское общество «Статус»», ОГРН 1027700003924; лицензия на деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10 000-1-00304, выдана Центральным банком Российской Федерации 12.03.2004 г., бессрочная (для АО).

Акционерами Общества являются:

Наименование/Ф.И.О.	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Кол-во акций, шт.	Доля в УК, %	Кол-во акций, шт.	Доля в УК, %	Кол-во акций, шт.	Доля в УК, %
Калужская область, в лице Министерства Транспорта Калужской области	12625692	100	12625692	100	12625692	100
ИТОГО:	**12625692**	**100**	**12625692**	**100**	**12625692**	**100**

Резервный капитал

В соответствии с уставом Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины – 15% от уставного капитала.

Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли Общества до достижения, указанного выше размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Сумма отчисления в резервный фонд Общества будет определена решением Общего собрания общества в 2026 г. – при получении прибыли.

5.8. Кредиты и займы полученные

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Кредитор	Вид кредитного продукта	Целевое назначение	Средняя ставка, %	Срок действия договора	Остаток задолженности
Краткосрочные заемные средства					
На 31.12.2025					**6 718**
Займы					6 500
ИП Омелин Р. Г	Процентный займ	Пополнение оборотных средств	12%	2026	6 500
Краткосрочные проценты					**218**
На 31.12.2024					**4 669**
Займы					4 000
Физические лица	Процентный займ	Пополнение оборотных средств	12%	2025	4 000
Краткосрочные проценты					**669**
На 31.12.2023					**-**
Краткосрочные проценты					**-**

5.9. Обязательства (за исключением кредитов и займов)

У Общества есть гарантийные обязательства по контрактам. Информация о наличии и движении обязательств, приведена в Таблице:

тыс. руб.

Заказчик	Вид обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Администрация районов Калужской области	Гарантийное обязательство по выполненным контрактам	154	300	355

ГКУ «Калугадорзаказчик»		3 912	8 133	9 131
Московская дирекция инфраструктуры РЖД		57	58	-
ИТОГО		**4 123**	**8 491**	**9 486**

Гарантийные обязательства учитываются на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Банковские гарантийные обязательства учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».

Информация о наличии и движении банковских гарантийных обязательств, приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование банка	Вид обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Филиал АКБ «Фора-Банк»	Обеспечение обязательств по гос. контрактам	275 227	350 547	635 233
ИТОГО		**275 227**	**350 547**	**635 233**

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена:

Наименование	Сумма
Поставщики и подрядчики	46 800
Перед персоналом	17 698
По налогам и сборам	68 204
Прочие	22 793
ИТОГО	**155 495**

Основной удельный вес в составе кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Для выполнения работ по содержанию автодорог большой объем материалов закупается с отсрочкой платежей. Необходимость отсрочки платежа вызвана «кассовым разрывом», возникающим из-за отсутствия авансирования по государственным контрактам, а также сезонностью производства.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Обязательства по аренде (лизингу)

Стоимость арендных обязательств в сумме 13 826 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам.

Информация по договорам аренды/лизинга приведена в Таблице:

тыс. руб.

Предмет аренды/лизинга	**Срок окончания договора аренды/лизинга**	**Остаток задолженности по номинальной стоимости арендных платежей на 31.12.2025 г.**
Муниципальные земельные участки	03.2026	40
Спец. Техника	08.2026	17 259
ИТОГО:		**17 299**

Информация о лизинговых и арендных обязательствах приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательство по договорам лизинга	**17 259**	**30 078**	**13 799**
Обязательства по лизингу	22 026	42 035	16 988
Проценты по лизинговым платежам	(1 096)	(4 951)	(3 581)
НДС по лизинговым обязательствам	(3 671)	(7 006)	(2 831)
ИТОГО:	**17 259**	**30 078**	**13 799**
Обязательство по аренде земельных участков	**40**	**202**	**397**
Обязательство по аренде	41	204	404
Проценты по арендным платежам	(1)	(2)	(7)
ИТОГО:	**17 299**	**30 280**	**14 196**

Проценты, начисленные за пользование предметом лизинга, рассчитываются по ставке дисконтирования, установленной в договоре аренды арендодателем, - 14 %.

Арендованное имущество в субаренду не передавалось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Необходимость пересмотра стоимости арендных обязательств отсутствует.

Средний процент авансирования по договорам лизинга – 26% от цены договора.

Обязательства по договорам лизинга, стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами, включаются в состав показателей строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса с учетом срока предполагаемого погашения.

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков	Начислено	Списано	Остаток на конец года
2025	40 179	38 428	15 789
2024	32 221	30 418	14 038
2023	35 127	27 216	12 235

Основания для создания иных резервов отсутствовали.

Информация о наличии и движении оценочных обязательствах по оплате отпусков представляет собой следующее:

тыс. руб.

Период	Сумма на начало периода	Признано	Списано		Сумма на конец периода
			в счет отражения затрат (погашено)	в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	
2025	14 038	40 179	(32742)	(5 686)	15 789
2024	12 235	32 221	(27 050)	(3 368)	14 038

Иных существенных условных обязательств, требующих создания резервов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., при составлении отчетности установлено не было.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

У Общества на отчетную дату есть незавершенные судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом и ответчиком, и решения по которым будут приняты в последующие отчетные периоды:

тыс. руб.

№	Истец	Ответчик	Предмет претензии, номер дела	Сумма претензии	Перспектива разрешения разбирательства (спора)
1	АО “Калугавтодор»	ООО «ТСС»	О взыскании задолженности А23-11223/2025	6 357 362	Вероятность не может быть определена
2	АО “Калугавтодор»	ООО «ИТД»	О взыскании оплаты по договору А23-6793/2024	580 000	Вероятность не может быть определена
3	Алексеев А. А.	АО “Калугавтодор»	О взыскании ущерба	1 676 553	Вероятность не может быть определена
4	ООО «Меркурий»	АО “Калугавтодор»	О взыскании ущерба	234 835	Вероятность не может быть определена
5	Ложкова Т. В.	АО “Калугавтодор»	О взыскании ущерба	570 874	Исковые требования удовлетворены
6	ООО «Торгсин»	АО “Калугавтодор»	О взыскании ущерба	503 700	Мировое соглашение

№	Истец	Ответчик	Предмет претензии, номер дела	Сумма претензии	Перспектива разрешения разбирательства (спора)
7	Дарьенко В. Ю	АО “Калугавтодор»	О взыскании вреда	125 000	Исковые требования удовлетворены
8	Квитковская А. А.	АО “Калугавтодор»	О взыскании морального вреда	390 000	Исковые требования удовлетворены
9	Аксентьев А. С	АО “Калугавтодор»	О взыскании ущерба	160 000	Исковые требования удовлетворены
10	Поляова Е. К.	АО “Калугавтодор»	О взыскании ущерба	507 000	Вероятность не может быть определена

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет других, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

У общества нет других незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. В феврале-марте 2026 года будут производится аукционные торги на 2026-2027 годы на выполнение работ по содержанию автодорог. У Общества есть все шансы сохранить выполняемые объемы.

5.11. Выручка

В 2025 году основным видами деятельности являлись:

- Содержание автодорог Калужской области

Доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности отражены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей)

тыс. руб.

Выручка	За 2025 г.	За 2024 г.
Содержание автодорог	1 539 679	1 192 008

Выручка	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация материалов	46 966	51 682
ИТОГО:	1 586 645	1 243 690

Существенная доля выручки (более 90%) от реализации работ по содержанию автодорог в общей выручке приходится на следующих покупателей:

тыс. руб.

Наименование покупателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Сумма выручки	Доля от общего объема выручки, %	Сумма выручки	Доля от общего объема выручки, %
ГКУ Калугадорзаказчик»	1 505	95	1 152	93

5.12. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности, отраженными по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах, являются расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг по обычным видам

тыс. руб.

Расходы	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по содержанию автодорог Калужской области	1 091 294	1 021 698
Расходы по оказанию услуг (продажа материалов и прочие расходы)	34 928	43 354
Управленческие расходы	228 060	196 128
ИТОГО	**1 354 282**	**1 261 180**

Доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности отражены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей).

Себестоимость реализованных продукции (работ и услуг) по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в Таблице:

тыс. руб.

Себестоимость продукции (работ и услуг) по элементам затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	672 786	568 653
Расходы на оплату труда	347 946	280 315
Расходы на социальное страхование	106 649	88 119
Амортизация	57 223	59 753
Прочие затраты	169 325	264 340
Итого по элементам	1 354 282	1 261 180
Изменение остатков (прирост /уменьшение (-)/(+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.)	-	- 16 732
ИТОГО:	**1 354 282**	**1 277 912**

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

По договорам аренды (лизинга), отвечающим условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма арендных платежей составила за 2025 г. – 30 352 тыс. руб., за 2024 г. – 6 984 тыс. руб.

Управленческие расходы, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

тыс. руб.

Управленческие расходы по статьям затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	140 908	114 519
Страховые взносы	42 091	34 609
Амортизация	2 578	3 483
Расходы на содержание и обслуживание ОС	14 768	15 937
ГСМ	6 212	4 636
Консультационные, справочные услуги	4 015	3 417
Услуги связи	1 323	1 518
Электроэнергия	4 923	4 259
Прочие	11 242	13 750
ИТОГО:	**228 060**	**196 128**

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составили:

тыс. руб.

Вид энергии	Стоимость потребленных энергоресурсов за 2025 г.	Стоимость потребленных энергоресурсов за 2024 г.
Электроэнергия	19 215	20 064
Теплоэнергия	921	723
Газ	5 232	5 002
ИТОГО:	**25 368**	**25 789**

5.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

тыс. руб.

Вид доходов / расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	**39 852**	**31 188**
в том числе:		
Доходы от продажи/выбытия основных средств	5 413	751
Доходы, полученные в виде восстановленного резерва	6 829	3 620
Доходы от уступки прав требования по дебиторской задолженности		950
Доходы от продажи металлолома	467	180
Излишки основных средств		100
Излишки запасов	62	470
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	118	76
Доходы от добровольного (обязательного) страхования имущества	151	68
Штрафы и пени за нарушение условий договоров	48	
От изменения элементов амортизации	26 694	24 906
Прочие доходы **(менее 5% от показателя прочих доходов)**	70	67
ИТОГО прочих доходов	**39 852**	**31 188**
Проценты к оплате, всего	**16 320**	**12 689**
Проценты по гарантиям банку	8 303	10 792
Проценты по кредитам и займам	463	743
Проценты по аренде (лизингу)	7 554	1 154
Прочие расходы:	**33 331**	**43 101**
в том числе:		

Вид доходов / расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Разовые премии производственного характера	9 157	7 463
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	9 602	21 505
Расходы по реализации ОС	2597	
Расходы по реализации запасов	104	117
Остаточная стоимость списанных (ликвидированных) и безвозмездно переданных ОС	3 399	109
Расходы от уступки права требования по дебиторской задолженности		959
Штрафы, пени по договорам	5	8
Амортизация ОС, переданных в аренду	12	
Расходы на благотворительность	1 500	2 560
Госпошлина	237	70
Расходы по списанию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	12	2 514
Культурно-развлекательные и спортивные мероприятия	560	150
НДС, не принятый к вычету	67	110
Расходы по продаже металлолома	467	180
Социальные программы	-	3 158
Услуги банка	1 483	1 355
Членские взносы в союзы, ассоциации	130	130
Штрафы, пени в бюджет	95	140
Расходы по судебным искам и пр.	3 813	2 573
Прочие расходы **(менее 5% от показателя прочих расходов)**	91	
ИТОГО прочих расходов	**49 651**	**55 790**

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА, ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Доходы, которые за отчетный период не зачислены в счет прибылей и убытков, отсутствуют.

5.14. Налог на прибыль.

Общество применяет ставку налога на прибыль в размере 25%.

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом балансовым методом.

Информация об отложенных налоговых активах (ОНА), представленных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Стоимость отложенных налоговых активов		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Готовая продукция	72		
Основные средства	11 021	14 868	7 579

Вид активов и обязательств	Стоимость отложенных налоговых активов		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО:	**11 093**	**14 868**	**7 579**

Информация об отложенных налоговых обязательствах (ОНО), представленных по строке 1420 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Стоимость отложенных налоговых обязательств		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Арендные обязательства	2 298	3 063	4 400
ИТОГО:	2 298	3 063	4 400

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Код	Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
А	Прибыль до налогообложения	222 564	42 092
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	14 868	7 579
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 063	4 400
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	11 093	14 868
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 298	3 063
Е	Постоянная разница за период	(250)	2190
1	Отложенный налог на начало периода	(3 775)	7289
2	Отложенный налог на конец периода	(765)	(1 337)
3	Отложенный налог за отчетный период	(3 010)	8 626
3А	Эффект изменения временных разниц	-	613
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-	2974
4	Текущий налог на прибыль	(52 381)	(37)
5	Расход по налогу за отчетный период	(55 641)	(8 418)
6	Условный расход по налогу	(55 391)	8 455
7	Постоянный налоговый расход	(250)	2190
9	Чистая прибыль	167 173	(33 503)

5.15. Прибыль на акцию (только для акционерных обществ)

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию составляет по итогам 2024-2025 гг. составляет:

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	167 173 263	(33502260)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	12 625 692	12 625 692
Базовая прибыль на акцию, руб.	13-24	(2,65)

Изменений учетной политики, оказывающей влияние на величину чистой прибыли (убытка), а также размещения обыкновенных акций без оплаты, не влияющего на распределение прибыли между акционерами и (или) размещения дополнительных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости ценных бумаг, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», в течение 2025 года и после отчетной даты не было, в связи с чем,

необходимость в корректировке за 2024 и 2025 год величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении отсутствовала.

Общество не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом (конвертируемых привилегированных акций), поэтому показатель разводненной прибыли на одну акцию не считается.

5.16. Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Показатель отчета о движении денежных средств	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Возврат гарантийных сумм по обеспечению гос. контрактов	16 791	9 734
Прочие	3 310	4 280
4129 «Прочие платежи»	**171 022**	**203 826**
Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	157 116	188 700
Оплата услуг банков	1 483	1 355
Обеспечение гос. контрактов	12 423	8 739
Прочие	-	5 032
Денежные потоки от финансовых операций		
4329 «Прочие платежи»		
Погашение обязательства по аренде (за исключением процентов по аренде и НДС)	37 188	-

В 2025 г. сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 1 577 492 тыс. руб. или 98% от общего объема денежных платежей (в 2024 году – 1 472 328 тыс. руб., или 99%). Денежные потоки, связанные с расширением объемов производства, в 2025 году составили 105 164 тыс. руб., или 6% от общего объема платежей (в 2024 году – 12 637 тыс. руб., или 14%).

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

Ограничения по использованию денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

Денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

Суммы займов по заключенным договорам займа по состоянию на 31.12.2025 г. получены в полном объеме

5.17. Забалансовые счета

Обществом отражены следующие активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах:

тыс. руб.

Счет	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
001	Арендованные основные средства	1 920	1 920	1 920
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	31 651	33 822	31 744
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	275 227	350 547	635 233
МЦ.0	МЦ Спецодежда в эксплуатации	897	856	481

Счет	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	9 164	7 335	6 455

У Общества имеются обеспечения, полученные от третьих лиц и выданные третьим лицам. Сводные данные по таким обеспечениям приведены ниже в Таблице:

тыс. руб.

Вид обеспечения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечение исполнения по государственным контрактам	275 227	350 547	635 233

Полученные обеспечения представляют собой следующее:

Соглашение об открытии лимита выдачи банковской гарантии.

тыс. руб.

Вид обеспечения	Бенефициар	№ соглашения	Дата соглашения	Срок погашения	Кем выдано	Сумма
Без обеспечения	КГУ «Калагадор заказчик»	659	5.12.2024	31.05.2026	Филиал АКБ «Фора-Банк»	275 227
ИТОГО:						**275 227**

Руководство Общества оценивает риски неисполнения обязательств несущественными

По состоянию на 31.12.2025 г. имеются арендованные объекты основных средств:

тыс. руб.

Наименование объекта	Срок действия договора аренды	Стоимость объекта (сумма аренды)
Земельные участки	Без срока	85
ИТОГО:		**85**

5.18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность Общества подвержена влиянию финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время достоверно определить не представляется возможным.

Принимая во внимание текущее финансовое положение и операционные результаты деятельности Общества, учитывая имеющуюся на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества рисков хозяйственной деятельности в краткосрочной перспективе. При этом не может быть исключена вероятность отрицательного влияния внешних рисков на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью управленческой деятельности Общества, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также

осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

Валютный риск

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в иностранную валюту, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями что не приводит к возникновению потенциального валютного риска и не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, оказывающее влияние на деятельность Общества, подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Эти изменения характеризуются недостаточно конкретизированными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, риск иной трактовки налоговыми органами положений действующего налогового законодательства, которая может существенно повлиять на финансовую отчетность Общества, существует.

По мнению Руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством является высокой

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Источником ценового риска Общества служат расходы на битум, бензин, дизельное топливо, щебень, соль другое сырье, коммерческие услуги, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Риск изменения процентных ставок

Денежные средства размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Кредитный риск

Общество подвержено риску получения убытков вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по другим причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: систематический анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам.

Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (заключение договоров о продаже продукции с покупателями с соответствующей кредитной историей на дату заключения договора, установление договорных условий в части внесения авансовых платежей. Методология по ограничению кредитного риска распространяется и на филиалы.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования

гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Правовые риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве выполняемых Обществом работ, соблюдения сроков выполнения работ. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

Операционные риски

Обществом организован внутренний контроль производственной дисциплины, соблюдения внутренних правил трудового распорядка, систематически проводятся мероприятия по оптимизации внутренних процессов, выявление проблемных производственных, технологических и иных процессов, разработка и внедрение путей их решения.

5.19. Связанные стороны

Состав связанных сторон Общества приведен в Таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество СС	Место нахождения юридического лица или место жительства лица (указывается только с согласия физического лица; согласие физического лица на раскрытие информации не получено)	Характер отношений	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % / Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Группа связанных сторон
1	2	3	4	5	6	8
1	Калужская область в лице Министерства транспорта Калужской области	г. Калуга	Связанная сторона контролирует Общество	Связанная сторона владеет свыше 50% уставного капитала Общества	100%,	Другие связанные стороны
2	Горбачев Сергей Викторович	г. Калуга	Связанная сторона контролирует Общество	Лицо контролирует Общество и является членом Совета директоров		Другие связанные стороны
3	Ицыкович Сергей Владимирович	г. Калуга	Связанная сторона контролирует Общество	Лицо контролирует Общество и является членом Совета директоров		Другие связанные стороны
4	Власенкова Светлана Викторовна	г. Калуга	Связанная сторона контролирует Общество	Лицо контролирует Общество и является членом Совета директоров		Другие связанные стороны
5	Буравцов Станислав Валерьевич	г. Калуга	Связанная сторона контролирует Общество	Лицо контролирует Общество и является членом Совета директоров		Другие связанные стороны
6	Якимова Виктория Андреевна	г. Калуга	Связанная сторона контролирует Общество	Лицо контролирует Общество и является членом Совета директоров		Другие связанные стороны
7	Петрухин Александр Иванович	г. Калуга	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество	Лицо, которое осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества Генеральный директор		Основной управленческий персонал

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество СС	Место нахождения юридического лица или место жительства лица (указывается только с согласия физического лица; согласие физического лица на раскрытие информации не получено)	Характер отношений	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % / Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Группа связанных сторон
1	2	3	4	5	6	8
8	Фоменко Елена Викторовна	г. Калуга	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество	Лицо, которое осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества Генеральный директор		Другие связанные стороны
9	Лаврентьева Наталия Валерьевна	г. Калуга	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество	Лицо, которое осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества Генеральный директор		Другие связанные стороны

Иных юридических лиц, контролируемых Обществом, либо юридических лиц, контролируемых через третьи юридические лица, в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

Бенефициарных владельцев нет.

Функция Совета директоров – осуществление общего руководства деятельностью Общества в пределах компетенции, установленной п. 13.2 Устава Общества. Вознаграждения и компенсации за 2024 и 2025 годы не выплачивались, иные операции между Обществом и членами Совета директоров не осуществлялись. Функция ревизионной комиссии - осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Вознаграждения, компенсации за 2024-2025 г не выплачивались. Единоличный исполнительный орган Общества генеральный директор Петрухин А. А. Функции – руководство текущей деятельностью Общества. За исполнение функций генеральному директору выплачивается вознаграждение в соответствии с трудовым договором, заключенным с генеральным директором от имени Общества, подписанный председателем Совета директоров Общества, а также положением по оплате труда Общества. Иных операций между Обществом и генеральным директором не осуществлялось. Вознаграждения в 2024 году по итогам работы за 2023 год не выплачивалось. Вознаграждения в 2025 году по итогам работы за 2024 год не выплачивалось.

5.20. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Под основным управленческим персоналом понимается директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа организации, заместители, главные специалисты. Размер выплат основному управленческом персоналу определены трудовыми договорами и положением об оплате труда

Краткосрочные вознаграждения основному управленческом персоналу за 2025 г., включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, оплату ежегодных оплачиваемых отпусков и т. п. платежи, выплаченные в 2025 году и подлежащие выплате в 2026 году, составили 8 508 тыс. руб., страховые взносы 2 940 тыс. руб., НДФЛ 1279 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческом персоналу за 2024 г., включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, оплату ежегодных оплачиваемых отпусков и т. п. платежи, выплаченные в 2024 году и подлежащие выплате в 2025 году, составили 7 158 тыс. руб., страховые взносы 2 469 тыс. руб., НДФЛ 1 075 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024-2025 гг. отсутствовали.

5.21. Чистые активы. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из допущения непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Чистые активы общества за три последовательных отчетных периода имеют величину большую, чем размер уставного капитала, и имеют тенденцию к увеличению:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы	233 916	66 743	100 246

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

У собственника и руководства Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности.

Директор

АО «Калугавтодор» **А. И. Петрухин**

02 марта 2026 г.